# INFORME DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

## AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ACAPONETA, NAYARIT

## CUENTA PÚBLICA 2008

ORGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

# ÍNDICE


| | | Págs |
|---|---|---|
| I. | Título de la Auditoría. | 7 |
| II. | Criterios de Selección. | 7 |
| III. | Fundamento Legal. | 7 |
| IV. | Antecedentes. | 7 |
| V. | Objetivo. | 9 |
| VI. | Estados Financieros y Complementarios presentados por el Sujeto Fiscalizado. | |
| | a) Balance General. | 9 |
| | b) Estado de Origen y Aplicación de Recursos. | 10 |
| | c) Cierres de ejercicio de los programas. | 11 |
| VII. | Alcance. | |
| | a) Universo seleccionado. | 12 |
| | b) Muestra auditada. | 13 |
| VIII. | Áreas Revisadas. | 23 |
| IX. | Procedimientos de auditoría aplicados. | 23 |
| X. | Observaciones, comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas. | |
| De la Auditoría de Gestión Financiera | | |
| | Resultado 1. Observación 1.AGFM.08.MA.01 | 27 |
| | Resultado 1. Observación 2.AGFM.08.MA.01 | 28 |
| | Resultado 1. Observación 3.AGFM.08.MA.01 | 30 |
| | Resultado 1. Observación 4.AGFM.08.MA.01 | 31 |
| | Resultado 1. Observación 6.AGFM.08.MA.01 | 32 |
| | Resultado 2. Observación 1.AGFM.08.MA.01 | 71 |
| | Resultado 2. Observación 2.AGFM.08.MA.01 | 75 |
| | Resultado 2. Observación 3.AGFM.08.MA.01 | 76 |
| | Resultado 2. Observación 4.AGFM.08.MA.01 | 78 |
| | Resultado 2. Observación 5.AGFM.08.MA.01 | 82 |
| | Resultado 2. Observación 6.AGFM.08.MA.01 | 83 |
| | Resultado 2. Observación 7.AGFM.08.MA.01 | 84 |
| | Resultado 2. Observación 8.AGFM.08.MA.01 | 86 |
| | Resultado 2. Observación 9.AGFM.08.MA.01 | 87 |
| | Resultado 2. Observación 10.AGFM.08.MA.01 | 89 |
| | Resultado 2. Observación 11.AGFM.08.MA.01 | 90 |
| | Resultado 2. Observación 12.AGFM.08.MA.01 | 93 |
| | Resultado 3. Observación 1.AGFM.08.MA.01 | 94 |
| | Resultado 3. Observación 2.AGFM.08.MA.01 | 99 |
| | Resultado 3. Observación 3.AGFM.08.MA.01 | 101 |
| | Resultado 3. Observación 5.AGFM.08.MA.01 | 103 |
| | Resultado 3. Recomendación 1. | 103 |
| | Resultado 4. Observación 1.AGFM.08.MA.01 | 104 |
| | Resultado 4. Observación 2.AGFM.08.MA.01 | 162 |
| | Resultado 4. Observación 3.AGFM.08.MA.01 | 179 |
| | Resultado 4. Observación 4.AGFM.08.MA.01 | 180 |
| | Resultado 4. Observación 5.AGFM.08.MA.01 | 182 |

Resultado 4. Observación 6.AGFM.08.MA.01 183
Resultado 8. Observación 1.AGFM.08.MA.01 185
Resultado 8. Observación 4.AGFM.08.MA.01 187
Resultado 8. Observación 5.AGFM.08.MA.01 188
Resultado 8. Observación 6.AGFM.08.MA.01 190
Resultado 8. Observación 7.AGFM.08.MA.01 191
Resultado 8. Observación 8.AGFM.08.MA.01 192
Resultado 8. Observación 9.AGFM.08.MA.01 194
Resultado 8. Observación 10.AGFM.08.MA.01 195
Resultado 8. Observación 11.AGFM.08.MA.01 196
Resultado 8. Observación 12.AGFM.08.MA.01 297
Resultado 8. Observación 13.AGFM.08.MA.01 198
Resultado 8. Observación 14.AGFM.08.MA.01 199
Resultado 8. Observación 15.AGFM.08.MA.01 200
Resultado 8. Observación 16.AGFM.08.MA.01 201
Resultado 8. Observación 17.AGFM.08.MA.01 202
Resultado 8. Observación 20.AGFM.08.MA.01 203
Resultado 8. Observación 21.AGFM.08.MA.01 205
Resultado 8. Observación 23.AGFM.08.MA.01 206
Resultado 8. Observación 24.AGFM.08.MA.01 207
Resultado 8. Observación 25.AGFM.08.MA.01 209
Resultado 8. Observación 28.AGFM.08.MA.01 210
Resultado 8. Observación 29.AGFM.08.MA.01 211
Resultado 8. Observación 30.AGFM.08.MA.01 212
Resultado 8. Observación 31.AGFM.08.MA.01 214
Resultado 8. Observación 32.AGFM.08.MA.01 215
Resultado 8. Observación 33.AGFM.08.MA.01 216
Resultado 8. Observación 34.AGFM.08.MA.01 218
De la Auditoría de Obra Pública
Resultado 1. Observación 1.AEI.08.MA.01 219
Resultado 2. Observación 1.AEI.08.MA.01 220
Resultado 3. Observación 1.AEI.08.MA.01 221
Resultado 3. Observación 2.AEI.08.MA.01 222
Resultado 4. Observación 1.AEI.08.MA.01 224
Resultado 5. Observación 1.AEI.08.MA.01 225
Resultado 5. Observación 2.AEI.08.MA.01 236
Resultado 5. Observación 3.AEI.08.MA.01 253
Resultado 5. Observación 4.AEI.08.MA.01 263
Resultado 5. Observación 5.AEI.08.MA.01 271
Resultado 5. Observación 6.AEI.08.MA.01 280
Resultado 5. Observación 7.AEI.08.MA.01 295
Resultado 5. Observación 8.AEI.08.MA.01 305
Resultado 5. Observación 9.AEI.08.MA.01 312
Resultado 5. Observación 10.AEI.08.MA.01 322
Resultado 5. Observación 11.AEI.08.MA.01 330

Resultado 5. Observación 12.AEI.08.MA.01 337
Resultado 5. Observación 13.AEI.08.MA.01 341
Resultado 5. Observación 14.AEI.08.MA.01 343
Resultado 5. Observación 15.AEI.08.MA.01 345
De la Auditoría de Evaluación del Desempeño
Resultado 1. Recomendación 1.AED.08.MA.01 346
Resultado 2. Recomendación 1.AED.08.MA.01 347
Resultado 3. Observación 1.AED.08.MA.01 348
Resultado 4. Recomendación 1.AED.08.MA.01 349
Resultado 5. Observación 1.AED.08.MA.01 349
Resultado 6. Sin Observación 350
Resultado 7. Recomendación 1.AED.08.MA.01 350
Resultado 8. Recomendación 1.AED.08.MA.01 351
Resultado 9. Observación 1.AED.08.MA.01 352
Resultado 10. Sin Observación 353
Resultado 11. Observación 1.AED.08.MA.01 353
Resultado 12. Observación 1.AED.08.MA.01 354
Resultado 13. Sin Observación 355
Resultado 14. Observación 1.AED.08.MA.01 355
Resultado 15. Sin Observación 356
Resultado 16. Sin Observación 356
Resultado 17. Sin Observación 357
Resultado 18. Sin Observación 357
Resultado 19. Sin Observación 357
Resultado 20. Sin Observación 357
Resultado 21. Sin Observación 357
Resultado 22. Sin Observación 357
XI. Cumplimiento de los Principios de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales. 258
XII. Impacto de las Irregularidades detectadas
a) Errores y omisiones en la información financiera. 358
b) Cuantificación monetaria de las observaciones. 359
XIII. Resumen de las Observaciones y Acciones Promovidas 359
XIV. Dictamen de la Auditoría. 359

## I. Título de la Auditoría.

Auditoría a la Cuenta Pública 2008, Ayuntamiento Constitucional de Acaponeta, Nayarit.
08.MA..01

## II. Criterios de Selección.

La determinación de fiscalizar al Ayuntamiento Constitucional de Acaponeta, Nayarit; se derivó de la valoración del impacto que causa en la ciudadanía el transparentar el ejercicio del gasto público y con el propósito de conservar la imparcialidad, al fiscalizar los veinte Ayuntamientos del Estado.

## III. Fundamento Legal.

La fiscalización se realizó con fundamento en los artículos 116, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 121, apartado A fracciones I, II, III y IV, de la Constitución Política del Estado de Nayarit; 7 fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX y X; 11, fracciones I y XIV, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 46, 47, 48, 49 y 50 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

## IV. Antecedentes.

### Auditoría de Gestión Financiera:

Mediante oficio OFS/AG-MUN/01/2009 del 16 de abril de 2009, el Órgano de Fiscalización Superior, notificó al ciudadano Saulo Alfonso Lora Aguilar presidente municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; el inicio de auditoría correspondiente al ejercicio fiscal 2008; con el objeto de iniciar los trabajos inherentes a la revisión ordenada, se les solicitó información y documentación original y/o en copia certificada. Al efecto de atender dicha solicitud, mediante oficio sin número del 23 de abril de 2009, solicitó prórroga, autorizándosele 5 días hábiles mediante similar OFS/AGFM/764/2009 del 27 de abril de 2009. Dicha prórroga venció el 7 de mayo de 2009 y la información y documentación fue remitida mediante oficio número 043 hasta el 13 de julio de 2009.

Durante el desarrollo de la auditoría se efectuaron las siguientes solicitudes de información con oficios de referencia MUN/01-01/2009, del 29 de Julio, MUN/01-02/2009, 28 del Agosto, MUN/01-03/2009, para cumplir con lo solicitado en las mismas, se enviaron los oficios que a continuación se detallan: oficio TES-09-046 signado por Licenciado Tomas Antemio Castro Angulo, sin número de oficio del 04 de septiembre de 2009, signado por Contador público Héctor Javier Bañuelos Ahumada, y oficio TES-09-055, TES-09-057 signados por Doctor Saulo Alfonso Lora Aguilar.

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 50 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, se remitió mediante oficio OFS/AG/AGFM-MUN/1407/2009 del 28 de septiembre de 2009, el Pliego de Observaciones derivado de la revisión a la Cuenta Pública presentada por el H. XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009, recibido por el ayuntamiento el 29 de Septiembre de 2009.

El ayuntamiento dio respuesta mediante oficio SRIA-247-09 del 16 de octubre de 2009, emitido por el Licenciado Roberto García Hernández, secretario de gobierno municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta; Nayarit, al Pliego de Observaciones.

El ayuntamiento dio respuesta mediante oficio TES-09-062 del 20 de octubre de 2009, emitido por el Licenciado Tomas Antemio Castro Angulo, tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; al Pliego de Observaciones.

El ayuntamiento dio respuesta mediante oficio TES-09-063 del 20 de octubre de 2009, emitido por el Licenciado Tomas Antemio Castro Angulo, tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; al Pliego de Observaciones.

El ayuntamiento dio respuesta mediante oficio TES-09-064 del 20 de octubre de 2009, emitido por el Licenciado Tomas Antemio Castro Angulo, tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; al Pliego de Observaciones.

El ayuntamiento dio respuesta mediante oficio TES-09-065 del 21 de octubre de 2009, emitido por el Licenciado Tomas Antemio Castro Angulo, tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; al Pliego de Observaciones.

El ayuntamiento dio respuesta mediante oficio 500/2009 del 19 de octubre de 2009, emitido por el Contralor municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; al Pliego de Observaciones.

Hace de nuestro conocimiento mediante copia del oficio del día 19 de octubre de 2009, emitido por J. Jesús Ramos López, ex tesorero municipal y Aida Soraya Valenzuela López ex contralora municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, al Pliego de Observaciones.

Hace de nuestro conocimiento mediante copia del oficio del día 19 de octubre de 2009, emitido por Jesús Alberto Vázquez Ramírez, ex regidor municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, al Pliego de Observaciones.

De la Auditoría de Obra Pública:

Mediante oficio OFS/AEI/382/09 del 25 de febrero de 2009, el Órgano de Fiscalización Superior (OFS), notificó al doctor Saulo Alfonso Lora Aguilar, presidente municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; el inicio de la auditoría de obra pública ejecutada durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2008, solicitándole los expedientes unitarios de las obras seleccionadas para su revisión, los cuales fueron remitidos, mediante el oficio 153/2008 del 27 de marzo del año en curso y recibido en las instalaciones del OFS el 27 de marzo de 2009.

Una vez analizada la información remitida y en cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 61, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, se remitió el oficio número OFS/AG/AEI-AED/1369/2009 del 21 de septiembre de 2009, conteniendo el pliego de

observaciones, el cual fue acusado de recibido por el Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, el 25 de septiembre de 2009, quien a través del oficio 680/2009 del 20 de octubre del 2009, acusado de recibido en éstas oficinas el 21 de octubre del 2009, y oficio 557/2009 del 26 de octubre del 2009, acusado de recibido en éstas oficinas el 29 de octubre del 2009, envía la información, documentación y argumentos con el propósito de desvirtuar las observaciones notificadas.

De la Auditoría de Evaluación del Desempeño:
Mediante oficio OFS/AED/MUN/1173/2009 de fecha 8 de julio del 2009, se requirió documentación e información para su fiscalización, misma que fue remitida a través del oficio, OFICIO No. 319/2009 y recibida el 28 de julio.

Mediante oficio no. OFS/AG/AEI-AED/1369/2009 de fecha 21 de septiembre del 2009, se remitió el pliego de observaciones, al cual se le dio respuesta mediante oficio No. 533/2009, de fecha 19 de octubre de 2009 y recibido en nuestras oficinas el 21 de octubre del mismo año.

Mediante oficio no. OFS/AG/AEI-AED/1369/2009 de fecha 21 de septiembre del 2009, se remitió el pliego de observaciones, al cual se le dio respuesta mediante oficio No. 533/2009, de fecha 19 de octubre de 2009 y recibido en nuestras oficinas el 21 de octubre del mismo año.

## V. Objetivo

Auditar la Cuenta Pública del Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; correspondiente al ejercicio 2008, de conformidad con la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de comprobar la adecuada administración, manejo, aplicación, comprobación y justificación de los recursos públicos; que la planeación, adjudicación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; y determinar que las acciones, en el ejercicio de los recursos públicos, de los sujetos de fiscalización hayan alcanzado los objetivos y metas propuestos, con apego a la normatividad, con eficiencia, eficacia y economía.

## VI. Estados Financieros y Complementarios presentados por el Sujeto Fiscalizado.

a) *Balance General*.

| | $ | $ | $ |
|---|---|---|---|
| Activo | | | |
| Activo Circulante | | | |
| Bancos | 3’464,004.22 | | |
| Recaudacion en Transito | 267,540.25 | | |
| Dedudores Diversos | 27,000.00 | | |
| Anticipo a Proveedores | 14,890.50 | | |
| Anticipo a Contratistas | 3’119,576.03 | | |
| Subsidio al Empleo | 85,504.82 | | |
| Gastos por Comprobar | 73,534.80 | | |
| Deposito en Garantía | 8,600.00 | | |
| Suma del Activo Circulante | | 7’060,650.62 | |
| Activo Fijo | | | |

| | $ | $ | $ |
|---|---|---|---|
| Bienes Muebles | 7’482,685.86 | | |
| Bienes Inmuebles | 407’024,021.24 | | |
| Suma del Activo Fijo | | 414’506,707.10 | |
| Total de Activo | | | 421’567,357.72 |
| Pasivo | | | |
| Pasivo Circulante | | | |
| Deuda Pública de Corto Plazo | 43,376.37 | | |
| Proveedores | 170,289.61 | | |
| Acreedores Diversos | 1’191,277.34 | | |
| Impuestos y Retenciones por Pagar | 359,618.15 | | |
| Suma del Pasivo Circulante | | 1’764,561.47 | |
| Pasivo Fijo | | | |
| Deuda Pública de largo plazo | 10’785,814.53 | | |
| Suma del Pasivo Fijo | | 10’785,814.53 | |
| Total de Pasivo | | | 12’550,376.00 |
| Patrimonio | | | |
| Patrimonio | | | |
| Patrimonio Municipal | 414’425,322.96 | | |
| Resultado del Ejercicio | 2’559,222.04 | | |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | -8’048,947.42 | | |
| Incorporacion de Activos | 81,384.14 | | |
| Suma del Patrimonio | | 409’016,981.72 | |
| Total de Patrimonio | | | 409’016,981.72 |
| Total de Pasivo y Patrimonio | | | 421’567,357.72 |
| | | | |
| Cuentas de orden | | | |
| Pto. de Ingresos Estimado | 80’199,457.22 | | |
| Pto. de Ingresos Ejecutado | 106’917,672.74 | | |
| Pto. de ingresos por Ejercer | -26’718,215.52 | | |
| Presupuesto de Egresos Autorizado | 53’860,459.22 | | |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 104’029,849.53 | | |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | -50’169,390.31 | | |

b) *Estado de Origen y Aplicación de Recursos*.

| Origen de los recursos | $ |
|---|---|
| Existencia en bancos y caja al 01/ene/2008 | 400,511.85 |
| Impuestos | 0 |
| Derechos | 2’179,024.28 |
| Contribuciones especiales | 333,760.72 |
| Productos | 558,753.32 |
| Aprovechamientos | 832,572.76 |
| Participaciones | 42’161,613.40 |
| Fondos de Aportaciones Fed. y Est. | 27’641,614.87 |
| Ramo 20 | 24’891,909.52 |
| Financiamientos | 8’248,508.39 |
| Rendimientos bancarios | 39,911.28 |
| Otros | 30,004.20 |
| Disminuciones de Activo | 19’653,794.78 |
| Incrementos de Pasivo | 13’149,358.92 |
| Incrementos de Patrimonio | 3’333,529.56 |
| Total origen | 143’454,867.85 |

| Aplicacion de los recursos | |
|---|---|
| Servicios personales | 31’285,605.49 |
| Materiales y suministros | 5’143,587.64 |
| Servicios generales | 4’674,558.11 |
| Apoyos, subsidios y transferencias | 8’019,157.98 |
| Adquisicion de muebles e inmuebles | 183,635.82 |
| Ramo 33 | 25’508,151.58 |
| Fondo de Apoyo Municipal | 646,491.39 |
| Ramo 20 | 28’601,037.69 |
| Incrementos de Activo | 18’362,498.66 |
| Disminuciones de Pasivo | 8’361,247.93 |
| Disminuciones de Patrimonio | 9’204,891.34 |
| Existencia en bancos y caja al 31/dic/2008 | 3’464,004.22 |
| Total aplicación | 143’454,867.85 |

c) *Cierres de ejercicio de los programas*.

Fondo III. Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal.

| Programa | Inversión Aprobada $ | Inversión Ejercida $ |
|---|---|---|
| 01 Agua Potable | 1’045,483.00 | 1’028,721.00 |
| 02 Alcantarillado | 90,316.00 | 72,815.00 |
| 04 Urbanización Municipal | 10’143,897.00 | 7’631,053.00 |
| 06 Infraestructura Básica de Salud | 96,629.00 | 95,072.00 |
| 07 Infraestructura Básica Educativa | 470,300.00 | 462,789.00 |
| 08 Mejoramiento de vivienda | 241,140.00 | 241,140.00 |
| 09 Caminos Rurales | 2’105,372.00 | 1’924,841.00 |
| 10 Infraestructura Productiva Rural | 670,213.00 | 670,213.00 |
| 11 Gastos Indirectos | 372,211.00 | 303,227.00 |
| 12 Programa de Desarrollo Institucional | 243,909.00 | 130,742.00 |
| Totales | 15’479,470.00 | 12’560,613.00 |

Ramo 20, 3X1 para Migrantes.

| Programa | Inversión Aprobada $ | Inversión Ejercida $ |
|---|---|---|
| SE Urbanización | 1’301,477.00 | 1’301,477.00 |
| UB Caminos Rurales | 2’488,204.00 | 2’488,204.00 |
| Totales | 3’789,681.00 | 3’789,681.00 |

Ramo 20, Opciones Productivas.

| Programa | Inversión Aprobada $ | Inversión Ejercida $ |
|---|---|---|
| TA Opciones Productivas | 950,000.00 | 950,000.00 |
| Totales | 950,000.00 | 950,000.00 |

Ramo 20, Programa Empleo Temporal.

| Programa | Inversión Aprobada $ | Inversión Ejercida $ |
|---|---|---|
| SE Urbanización | 157,688.00 | 157,688.00 |
| SH Vivienda | 309,460.00 | 309,460.00 |
| UB Caminos Rurales | 665,864.00 | 665,864.00 |
| Totales | 1’133,012.00 | 1’133,012.00 |

Ramo 20, Programa de Infraestructura Básica para la Atención de los Pueblos Indígenas.

| Programa | Inversión Aprobada $ | Inversión Ejercida $ |
|---|---|---|
| SC Agua Potable | 4’991,573.85 | 4’991,574.07 |
| | 3’071,373.01 | 2’755,508.00 |
| SG Electrificación | 497,189.85 | 497,189.85 |
| | 3’225,529.12 | 3’225,529.12 |
| UC Carreteras Alimentadoras | 2’769,113.98 | 2’769,113.98 |
| Totales | 1’133,012.00 | 1’133,012.00 |

## VII. Alcance.

De la Auditoría de Gestión Financiera:

a) Universo Seleccionado.

| Rubro | Importe $ | Monto fiscalizado $ | Representatividad % |
|---|---|---|---|
| Cuentas de balance | | | |
| Activo | 421’567,357.72 | 421’187,416.50 | 99.91 |
| Pasivo y Patrimonio | 421’567,357.72 | 421’245,156.63 | 99.92 |
| Ingresos | 106’917,672.74 | 89’684,843.36 | 83.88 |
| Egresos | 102’882,255.53 | 66’204,286.36 | 64.35 |

b) Muestra auditada.

En el rubro del Activo, se fiscalizaron cargos por $44'091,844.22, abonos por $42'081,818.56 y saldos de $421'187,416.50; mismos que representan el 31.10%, 30.06% y 99.91% de la muestra, aplicable sobre los importes reportados en estados financieros, a las cuentas que previo análisis resultaron seleccionadas y que son las siguientes:

| Cuenta / nombre de cuenta | | Cargos $ | Abonos $ | Saldos $ |
|---|---|---|---|---|
| 1101 | Caja | 10,000.00 | 10,000.00 | |
| 1101-01-0005 | J. Jesús Ramos López | 10,000.00 | 10,000.00 | |
| 1102 | Bancos | 37'768,071.11 | 37'830,613.10 | 3'169,567.85 |
| 1102-01 | BANAMEX, S.A. | 12'012,141.86 | 12'697,595.28 | 0.00 |
| 1102-01-0017 | Fondo III 2007 Cta. 5531144 | 0.00 | 685,453.42 | 0.00 |
| 1102-01-0020 | Cta. 553519-0 Fondo III 2008 | 11'631,141.63 | 11'631,141.63 | 0.00 |
| 1102-01-0025 | Cta. 553856-4 Corriente | 381,000.23 | 381,000.23 | 0.00 |
| 1102-02 | BBVA BANCOMER, S.A. | 25'755,929.25 | 25'133,017.82 | 3'169,567.85 |
| 1102-02-0018 | Fondo IV 2007 No. 0154254066 | 24.92 | 613,101.06 | 0.00 |
| 1102-02-0025 | Cta 0159067620 Fondo IV 2008 | 9'318,857.04 | 9'318,857.04 | 0.00 |
| 1102-02-0031 | Cta 0162767511 Corriente 2008 | 5'741,083.56 | 5'990,835.97 | 658,655.01 |
| 1102-02-0033 | Cta 0162767546 Fondo III 2008 | 2'421,955.78 | 2'290,374.34 | 131,581.44 |
| 1102-02-0034 | Cta 0162723913 Fondo IV 2008 | 4'546,556.81 | 3'703,695.42 | 842,861.39 |
| 1102-02-0039 | Cta 0162724111 3X1 P Migrantes 2008 | 325,370.61 | 1'406,507.26 | -428,531.32 |
| 1102-02-0040 | Cta 0162724197 Emp. Temp 2008 | 146,542.39 | 497,500.50 | -71.19 |
| 1102-02-0041 | Conv. CDI 2008, CTA 0162723174 | 3'255,538.14 | 1'312,146.23 | 1'965,072.52 |
| 1105 | Recaudacion en transito | 51,250.00 | 51,250.00 | 267,540.25 |
| 1105-01 | Acaponeta, Nayarit | 51,250.00 | 51,250.00 | 267,540.25 |
| 1105-01-0001 | Cuenta corriente | | | 267,540.25 |
| 1105-01-0002 | F.A.M. | 51,250.00 | 51,250.00 | |
| 1106 | Dedudores diversos | 136,500.00 | 1'681,105.00 | 27,000.00 |
| 1106-01 | Empleados de base | 56,500.00 | 45,500.00 | 12,000.00 |
| 1106-01-0043 | Alfredo Guizar | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| 1106-01-0047 | Luis Lechuga Reyes | 2,000.00 | | 2,000.00 |
| 1106-01-0066 | Jesús Guadalupe Martínez Cruz | 8,000.00 | 8,000.00 | |
| 1106-01-0073 | Alberto Martínez Enríquez | | | 1,000.00 |
| 1106-01-0121 | Oscar Cedano Virgen | 24,000.00 | 24,000.00 | |
| 1106-01-0168 | German Mejia Gonzalez | 13,500.00 | 13,500.00 | |
| 1106-01-0216 | Abel Fco. Garcia Castro | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| 1106-01-0217 | Dario Quintero Benitez | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| 1106-01-0218 | Emilio Diaz de la Cruz | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| 1106-01-0219 | Jose Carmelo Fonseca del Hoyo | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| 1106-01-0220 | Gonzalo Hernandez Cardenas | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| 1106-01-0221 | Arnulfo Hernandez Hernandez | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| 1106-01-0222 | Cresencio Sandoval Cruz | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| 1106-01-0223 | Felipe Arellano Mayorquin | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| 1106-03 | Funcionarios con base | 80,000.00 | 80,000.00 | 15,000.00 |
| 1106-03-0034 | Francisco Jimenez Lopez | 30,000.00 | 30,000.00 | |
| 1106-03-0038 | Juan Diego Herrera Gamboa | 30,000.00 | 30,000.00 | |
| 1106-03-0047 | Lucia Gonzalez Rios | 20,000.00 | 20,000.00 | |
| 1106-03-0049 | Hector Javier Bañuelos Ahumada | | | 15,000.00 |

| Cuenta / nombre de cuenta | | Cargos $ | Abonos $ | Saldos $ |
|---|---|---|---|---|
| 1106-05 | Otros deudores | 0.00 | 1'555,605.00 | 0.00 |
| 1106-05-0001 | O.R.O.A.P.A | | 1'555,605.00 | |
| 1107 | Anticipo a proveedores | 6,890.50 | 0.00 | 14,890.50 |
| 1107-01 | Proveedores locales | 4,427.50 | 0.00 | 4,427.50 |
| 1107-01-0028 | Rodolfo Antonio Saizar Quintero | 4,427.50 | 0.00 | 4,427.50 |
| 1107-02 | Proveedores foraneos | 2,463.00 | 0.00 | 10,463.00 |
| 1107-02-0022 | Antonio Hernandez Rodriguez | | | 8,000.00 |
| 1107-02-0024 | Radiomovil DIPSA, S.A. de C.V. | 2,463.00 | 0.00 | 2,463.00 |
| 1108 | Anticipo a contratistas | 5'628,426.46 | 2'508,850.46 | 3'119,576.00 |
| 1108-02 | Contratistas foraneos | 5'628,426.46 | 2'508,850.46 | 3'119,576.00 |
| 1108-02-0020 | Carlos Fernando Perez Ramirez | 2'537,094.13 | 1'286,923.07 | 1'250,171.06 |
| 1108-02-0021 | Ing. Pedro Antonio Tiznado Olvera | 254,830.41 | 214,727.33 | 40,103.08 |
| 1108-02-0025 | Jose Salvador Montes Montes | 248,594.93 | 0.00 | 248,594.93 |
| 1108-02-0027 | Ing. Pierro Mascorro Olmos | 1'182,124.39 | 260,712.51 | 921,411.88 |
| 1108-02-0028 | Proyectos, Inst. Mant. SA de CV | 967,658.74 | 533,721.80 | 433,936.94 |
| 1108-02-0030 | Terracerias y Cam de Occidente SA de CV | 223,496.22 | 0.00 | 223,496.22 |
| 1108-02-0033 | IOC Urbanizaciones Tepic SA de CV | 214,627.64 | 212,765.75 | 1,861.89 |
| 1111 | Gastos por comprobar | 73,534.80 | 0.00 | 73,534.80 |
| 1111-02 | Tesoreria | 73,534.80 | 0.00 | 73,534.80 |
| 1111-02-0001 | Anuar Karim Abud Espinosa | 38,534.80 | | 38,534.80 |
| 1111-02-0002 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 20,000.00 | | 20,000.00 |
| 1111-02-0003 | Juan Fonseca Diaz | 15,000.00 | | 15,000.00 |
| 1112 | Deposito en garantía | 8,600.00 | 0.00 | 8,600.00 |
| 1112-02 | Foranea | 8,600.00 | 0.00 | 8,600.00 |
| 1112-02-0001 | Comunicaciones Nextel de México, SA de CV | 8,600.00 | 0.00 | 8,600.00 |
| 1201 | Bienes muebles | 368,571.35 | | 7,482,685.86 |
| 1202 | Bienes inmuebles | 40,000.00 | | 407'024,021.24 |
| 1202-01 | Terrenos | 40,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1202-01-0003 | Terrenos Municipales | 40,000.00 | | |
| | Total | 44'091,844.22 | 42'081,818.56 | 421'187,416.50 |

En el rubro del Pasivo, se fiscalizaron cargos por $1'053,314.09, abonos por $2'012,846.82 y saldos de $12'228,174.91; mismos que representan el 12.60%, 15.31% y 97.43% de la muestra, sobre los importes reportados en estados financieros, a las cuentas que previo análisis resultaron seleccionadas:

| Cuenta / nombre de cuenta | | Incrementos $ | Amortizaciones $ | Saldo $ |
|---|---|---|---|---|
| 2101 | Deuda Pública de corto plazo | | | |
| 2101-01 | Creditos Bancarios | 667,069.58 | 840,570.21 | 43,376.37 |
| 2101-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C | 667,069.58 | 840,570.21 | 43,376.37 |
| 2102 | Proveedores | | | |
| 2102-01 | Proveedores locales | 0.00 | 0.00 | 133,394.93 |
| 2102-01-0014 | Materiales Aguiar Espinosa SA de CV | | | 24,812.00 |
| 2102-01-0015 | Maria Ramona Espinosa Sánchez | | | 26,897.40 |
| 2102-01-0020 | Rodolfo Antonio Saizar Quintero | | | 23,000.00 |
| 2102-01-0036 | Rosa Maria Ramírez | | | 399.00 |

| Cuenta / nombre de cuenta | | Incrementos $ | Amortizaciones $ | Saldo $ |
|---|---|---|---|---|
| 2102-01-0039 | Maria Guadalupe Aguiar Diaz | | | 7,124.00 |
| 2102-01-0040 | Domingo Carmona y Marú | | | 1,136.20 |
| 2102-01-0052 | Francisco Javier Fonseca Osuna | | | 285.00 |
| 2102-01-0056 | Ricardo Cosio Mayorquín | | | 4,100.00 |
| 2102-01-0068 | Alfonso Ant. Filiberto Chumacero Gómez | | | 12,030.50 |
| 2102-01-0091 | Jose Ramon Herrera Aguayo | | | 8,740.00 |
| 2102-01-0097 | Luz Maria Mayorquin Castillo | | | 6,045.77 |
| 2102-01-0121 | Luis Alfredo Cortez Lopez | | | 1,161.00 |
| 2102-01-0125 | Marcial Leonor | | | 7,986.75 |
| 2102-01-0132 | Isela Veronica Hernandez Jimenez | | | -7,521.00 |
| 2102-01-0138 | Ricardo Fernanez Zaragoza | | | 625.00 |
| 2102-01-0154 | Cristina Haydee Espinosa Echeagaray | | | 14,524.31 |
| 2102-01-0157 | Juan Manuel Castañeda Herrera | | | 1,299.00 |
| 2102-01-0158 | Rolando Vinicio Espinosa Jimenez | | | 750.00 |
| 2102-02 | Proveedores foraneos | 4,450.58 | 5,290.58 | 1,160.00 |
| 2102-02-0035 | Juan José Ley Mitre | | | 2,000.00 |
| 2102-02-0090 | Gadea Viajes, S.A. de C.V. | 2,850.58 | 3,450.58 | -600.00 |
| 2102-02-0092 | Jorge Alberto Robles Ruiz | 1,600.00 | 1,840.00 | -240.00 |
| 2103 | Acreedores diversos | | | |
| 2103 | Acreedores diversos | 1’341,326.66 | 207,453.30 | 1’191,277.34 |
| 2103-09 | O.R.O.A.P.A. | 296,225.00 | 0.00 | 296,225.00 |
| 2103-21 | Instituto Mexicano del Seguro Social | 206,791.80 | 104,153.84 | 136,037.44 |
| 2103-26 | INFONAVIT | 93,240.04 | 48,516.06 | 68,728.48 |
| 2103-35 | FONACOT | 681,240.80 | 37,696.50 | 643,544.30 |
| 2103-36 | Anuar Karin Abud Espinosa | 16,966.70 | 16,959.70 | 7.00 |
| 2103-37 | Juan Fonseca Diaz | 6,662.40 | 127.20 | 6,535.20 |
| 2103-38 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 40,199.92 | 0.00 | 40,199.92 |
| 2104 | Impuestos y retenciones por pagar | | | |
| 2104-01 | Impuestos sobre sueldos y salarios | 0.00 | 0.00 | 42,233.78 |
| 2104-03-0001 | Retencion para la SECODAM | | | 16,041.94 |
| 2104-03-0002 | Retenciones al O.F.S. | | | 17,787.47 |
| 2104-03-0003 | Retenciones para el Municipio | | | 5,179.88 |
| 2104-03-0004 | Retenciones para I.C.I.C. | | | 3,224.49 |
| 2104-04 | Fondos en administración | 0.00 | 0.00 | 30,917.96 |
| 2104-04-0001 | 6 % Fondo de ahorro | | | 51,132.48 |
| 2104-04-0002 | Descuentos sindicales | | | -36,243.04 |
| 2104-04-0003 | Retenciones INFONAVIT | | | 6,890.74 |
| 2104-04-0005 | Fondo de ahorro | | | -15,658.92 |
| 2104-04-003 | Retenciones INFONAVIT | | | 24,796.70 |
| 2201 | Deuda Pública de largo plazo | | | |
| 2201-01 | Creditos bancarios | 0.00 | 0.00 | 10’785,814.53 |
| 2201-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | | | 10’785,814.53 |
| | Total: | 2’012,846.82 | 1’053,314.09 | 12’228,174.91 |

En el rubro de Patrimonio, se revisó la integración de activos y los financiamientos obtenidos; de las cuentas de: Patrimonio.

| Cuenta | Muestra a fiscalizar | | |
|---|---|---|---|
| | Cargos $ | Abonos $ | Saldos $ |
| 3000 --> Patrimonio | 9'204,891.34 | 3'333,529.56 | 409'016,981.72 |
| 3100 --> Patrimonio municipal | | | |
| 3100-01 --> Patrimonio municipal | 0.00 | 327,187.21 | 414'425,322.96 |
| 3101 --> Resultado del ejercicio | | | 2'855,447.04 |
| 3101-01-0001 --> Resultado del ejercicio | 296,225.00 | 0.00 | -296,225.00 |
| 3102 --> Resultado de ejercicios anteriores | 8'908,666.34 | 2'924,958.21 | -8'048,947.42 |
| 3102-01 --> Resultado de ejercicios anteriores | 8'908,666.34 | 2'924,958.21 | -8'048,947.42 |
| 3102-01-0001 --> Resultado de ejercicios anteriores | 8'891,861.34 | 2'840,570.21 | 1'085,993.48 |
| 3102-01-2007 --> Resultado de ejercicios anteriores 2007 | 16,805.00 | 84,388.00 | 191,245.19 |
| 3103 --> Incorporacion de activos | | 81,384.14 | 81,384.14 |
| 3103-01 --> Bienes muebles | | 81,384.14 | 81,384.14 |
| 3103-01-0001 --> Mobiliario y equipo | | 66,384.14 | 66,384.14 |
| 3103-01-0005 --> Equipo de radiocomunicacion | | 15,000.00 | 15,000.00 |

En el rubro de Ingresos, se fiscalizó un monto total de $89'684,843.36, mismo que representa el 83.88% del total del ingreso reportado, resultando seleccionados los ingresos que a continuación se enlistan, con el alcance que se indica en cada uno de ellos:

| Nombre de cuenta | Monto recaudado $ | Monto de la muestra a fiscalizar $ | % |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 0 | 0 | - |
| Derechos | 2'179,024.28 | 355,500.89 | 16.31 |
| Contribuciones especiales | 333,760.72 | 296,225.00 | 88.75 |
| Productos | 558,753.32 | 414,082.35 | 74.11 |
| Aprovechamientos | 832,572.76 | 323,165.00 | 38.82 |
| Participaciones | 42'161,613.40 | 42'161,613.40 | 100.00 |
| Fondos de Aportaciones Federales y Estatales | 27'641,614.87 | 27'641,614.87 | 100.00 |
| Ramo 20 | 24'891,909.52 | 10'214,133.46 | 41.03 |
| Financiamientos | 8'248,508.39 | 8'248,508.39 | 100.00 |
| Rendimientos bancarios | 39,911.28 | 0 | - |
| Otros | 30,004.20 | 30,000.00 | 99.99 |
| Total | 106'917,672.74 | 89'684,843.36 | 83.88 |

En el rubro de Egresos, se fiscalizó un monto total de $66'204,286.36, mismo que representa el 64.35% del total del gasto, resultando seleccionadas las partidas que a continuación se enlistan, con el alcance que se indica en cada una de ellas:

| Partida | Descripción de la partida | Monto ejercido $ | Monto de la muestra a fiscalizar $ |
|---|---|---|---|
| 1000 | Servicios personales | 31'285,605.49 | 11'659,868.97 |
| 1100 | Remuneraciones al personal | 17'261,718.99 | 4'460,131.41 |
| 1101 | Sueldos ordinarios | 16'204,814.05 | 4'191,439.08 |
| 1102 | Nivelacion por aumentos | 1'056,904.94 | 268,692.33 |
| 1200 | Remuneraciones al personal transitorio | 248,031.76 | 177,961.33 |

| Partida | Descripción de la partida | Monto ejercido $ | Monto de la muestra a fiscalizar $ |
|---|---|---|---|
| 1201 | Sueldos al personal eventual | 72,006.43 | 10,161.00 |
| 1203 | Honorarios a profesionistas | 151,804.33 | 151,804.33 |
| 1204 | Honorarios medicos | 24,221.00 | 15,996.00 |
| 1300 | Remuneraciones adicionales y especiales | 8'152,964.89 | 4'943,941.01 |
| 1302 | Prima por años de servicio | 28,000.00 | - |
| 1303 | Primas vacacionales y dominical | 237,070.54 | 65,576.91 |
| 1304 | Aguinaldos | 3'553,169.33 | 3'427,198.33 |
| 1305 | Compensacion por servicios adicionales | 3'669,015.32 | 954,525.32 |
| 1306 | Liquidaciones e indemnizaciones | 149,933.33 | 136,733.33 |
| 1307 | Gastos de representación | 45,000.00 | - |
| 1308 | Tiempos extras | 128,428.00 | 31,940.00 |
| 1309 | Vacaciones laboradas | 46,903.25 | 38,486.00 |
| 1310 | Suplencias e interinatos | 25,445.12 | 19,481.12 |
| 1311 | Indemnización por fin de trienio | 270,000.00 | 270,000.00 |
| 1400 | Prestaciones de seguridad social | 801,867.24 | 364,772.61 |
| 1401 | Cuotas obrero patronales al I.M.S.S | 473,247.98 | 197,702.86 |
| 1402 | Aportaciones patronales al INFONAVIT | 164,880.38 | 93,240.04 |
| 1403 | Aportaciones al fondo de retiro | 163,738.88 | 73,829.71 |
| 1500 | Otras prestaciones de seguridad social | 4'779,158.29 | 1'692,130.45 |
| 1501 | 5% fondo de ahorro | 377,346.94 | 374,338.52 |
| 1502 | Prestaciones adicionales al S.U.T.S.E.M. | 4'401,811.35 | 1'317,791.93 |
| 1600 | Jubilados y pensionados | 41,864.32 | 20,932.16 |
| 1601 | Jubilados | 41,864.32 | 20,932.16 |
| 2000 | Materiales y suministros | 5'136,913.19 | 3'062,243.47 |
| 2100 | Materiales de administración. | 496,557.35 | 389,264.11 |
| 2101 | Material de oficina | 242,355.67 | 242,355.67 |
| 2102 | Materiales y útiles de impresión | 146,908.44 | 146,908.44 |
| 2103 | Materiales para equipo de computo | 29,412.54 | |
| 2104 | Material didactico | 10,209.00 | |
| 2105 | Material estadístico y geográfico | 90.00 | |
| 2106 | Material de limpieza | 67,581.70 | |
| 2200 | Alimentos y utensilios | 366,968.09 | 360,301.28 |
| 2201 | Alimentación de personas | 360,301.28 | 360,301.28 |
| 2202 | Utensilios para el servicio de alimentos | 6,666.81 | |
| 2300 | Materiales de producción | 879,699.94 | 867,615.04 |
| 2301 | Materias primas | 275.00 | |
| 2302 | Refacciones y accesorios p/ vehículos | 867,615.04 | 867,615.04 |
| 2303 | Refacciones y accs. p/equipo de computo | 1,475.00 | |
| 2304 | Material fotog. y de videograbación | 10,334.90 | |
| 2400 | Materiales y articulos de construcción | 483,069.83 | 64,996.22 |
| 2401 | Materiales de construcción | 108,304.24 | |
| 2402 | Material eléctrico | 291,900.32 | |
| 2403 | Pnturas y complementos | 64,996.22 | 64,996.22 |
| 2404 | Estructuras y manufacturas | 8,951.50 | |
| 2405 | Tubería y mat de fontanería | 8,917.55 | |
| 2500 | Productos químicos y farmacéuticos | 257,900.07 | 181,421.56 |
| 2501 | Sustancias químicas y de laboratorio | 14,367.00 | |
| 2502 | Plaguicidas, abonos y fertilizantes | 22,308.60 | |

| Partida | Descripción de la partida | Monto ejercido $ | Monto de la muestra a fiscalizar $ |
|---|---|---|---|
| 2503 | Medicinas y productos farmacéuticos | 181,421.56 | 181,421.56 |
| 2504 | Materiales y suministros médicos | 39,802.91 | |
| 2600 | Combustibles, lubricantes y aditivos | 2'577,892.81 | 1'143,614.31 |
| 2601 | Gasolina y diesel | 2'031,709.31 | 892,245.61 |
| 2602 | Gas para combustible | 431,877.10 | 192,956.15 |
| 2603 | Lubricantes y aditivos | 114,306.40 | 58,412.55 |
| 2700 | Vestuario, blancos, prendas de protección | 73,605.95 | 55,030.95 |
| 2701 | Vestuario, uniformes y blancos | 55,030.95 | 55,030.95 |
| 2702 | Prendas de protección | 5,359.02 | |
| 2703 | Articulos deportivos | 13,215.98 | |
| 2800 | Materiales de seguridad pública y exp. | 1,219.15 | - |
| 2802 | Materiales de seguridad pública | 1,219.15 | |
| 3000 | Servicios generales | 4'657,184.10 | 3'677,493.01 |
| 3100 | Servicios básicos | 551,951.35 | 527,889.20 |
| 3101 | Servicio teléfonico | 527,889.20 | 527,889.20 |
| 3102 | Servicio de energía eléctrica | 258.00 | |
| 3103 | Servicio postal | 1,476.00 | |
| 3105 | Servicio de mensajeria | 21,993.15 | |
| 3107 | Slumbrado público | 335.00 | |
| 3200 | Servicios de arrendamiento | 47,718.99 | 47,368.99 |
| 3201 | Srrendamiento de edificios y locales | 41,038.99 | 41,038.99 |
| 3204 | Srrendamiento de vehículos | 6,330.00 | 6,330.00 |
| 3205 | Srrendamientos especiales | 350.00 | |
| 3300 | Servicio de asesoria y asistenciales | 64,956.46 | 55,969.11 |
| 3301 | Asesorias y capacitacion | 28,608.00 | 28,608.00 |
| 3302 | Servicios de informática | 5,000.00 | 5,000.00 |
| 3304 | Estudios e investigaciones | 28,152.61 | 22,361.11 |
| 3306 | Servicios asistenciales | 3,195.85 | |
| 3400 | Servicios bancarios y comerciales | 100,038.57 | - |
| 3401 | Intereses bancarios | 208.00 | |
| 3402 | Comisiones bancarias | 39,113.90 | |
| 3403 | Seguros y fianzas | 30,914.10 | |
| 3405 | Impuestos y derechos | 20,956.37 | |
| 3407 | Fletes y maniobras | 8,846.20 | |
| 3500 | Mantenimiento y conservación | 1'459,907.17 | 1'321,655.46 |
| 3501 | De transporte | 1'175,307.28 | 1'175,307.28 |
| 3502 | De inmueble | 146,348.18 | 146,348.18 |
| 3503 | De mobiliario y equipo de oficina | 4,763.00 | |
| 3504 | De maquinaria y equipo | 5,523.48 | |
| 3505 | Equipo de computo | 7,003.50 | |
| 3506 | De calles y empedrados | 82,924.39 | |
| 3507 | De radio comunicación | 15,517.50 | |
| 3508 | De parques y jardines | 21,867.34 | |
| 3510 | Mantenimiento y equipo de bombeo | 652.50 | |
| 3600 | Servicios de difusión e información | 821,974.92 | 815,279.92 |
| 3601 | Promocion, publicidad y dif. escrita | 546,543.92 | 546,543.92 |
| 3603 | Promocion, publicidad y dif. auditiva | 142,300.00 | 142,300.00 |
| 3604 | Impresiones y publicaciones oficiales | 126,436.00 | 126,436.00 |

| Partida | Descripción de la partida | Monto ejercido $ | Monto de la muestra a fiscalizar $ |
|---|---|---|---|
| 3605 | Espectaculos culturales y sociales | 6,695.00 | |
| 3700 | Servicios oficiales | 1'467,838.83 | 826,545.33 |
| 3701 | Gastos ceremoniales y de orden social | 868,937.42 | 466,602.67 |
| 3702 | Congresos, convenciones y exposiciones | 10,000.00 | |
| 3703 | Hospedaje | 79,721.37 | 68,130.66 |
| 3704 | Pasajes | 39,795.96 | |
| 3705 | Vaticos | 469,384.08 | 291,812.00 |
| 3800 | Servicios especiales | 113,816.87 | 70,300.00 |
| 3801 | Gastos de representación | 43,100.00 | 43,100.00 |
| 3802 | Traslado de personas distintas al ayto. | 57,740.00 | 27,200.00 |
| 3803 | Gastos menores | 12,976.87 | |
| 3900 | Servicios diversos | 28,980.94 | 12,485.00 |
| 3901 | Otros servicios | 12,855.00 | |
| 3902 | Gastos menores | 3,640.94 | |
| 3903 | Responsabilidad patrimonial | 12,485.00 | 12,485.00 |
| 4000 | Apoyos, subsidios y transferencias | 8'010,830.27 | 5'565,887.53 |
| 4100 | Apoyos | 3'349,600.28 | 940,045.54 |
| 4101 | Culturales y sociales | 85,972.53 | |
| 4102 | Instituto nayarita de educación p/ adultos | 59,500.00 | |
| 4105 | Apoyo a indigentes | 5,180.00 | |
| 4106 | Gastos funerales | 56,600.00 | |
| 4107 | Club de la tercera edad | 3,600.00 | |
| 4108 | Apoyos diversos | 2'254,747.75 | 776,045.54 |
| 4109 | Gastos de gestión | 884,000.00 | 164,000.00 |
| 4200 | Subsidios | 4'661,229.99 | 4'625,841.99 |
| 4201 | Subsidios al D.I.F. | 2'031,501.17 | 2'031,501.17 |
| 4202 | Subsidios a organismos municipales | 888.00 | |
| 4203 | Instituciones sin fines de lucro | 6,800.00 | |
| 4204 | Agricultura, ganadería, pesca y silvicul | 19,000.00 | |
| 4206 | Otros subsidios | 8,700.00 | |
| 4207 | Al Organismo Operador de Agua Potable | 2'594,340.82 | 2'594,340.82 |
| 5000 | Adquisicion de muebles e inmuebles | 183,635.82 | 183,255.82 |
| 5100 | Bienes inmuebles | 40,000.00 | 40,000.00 |
| 5101 | Terrenos | 40,000.00 | 40,000.00 |
| 5300 | Mobiliario y equipo de oficina | 83,244.16 | 83,244.16 |
| 5301 | Mobiliario | 70,479.16 | 70,479.16 |
| 5302 | Equipo de computo | 12,765.00 | 12,765.00 |
| 5400 | Maquinaria y equipo | 43,951.51 | 43,951.51 |
| 5401 | de comunicación | 28,740.00 | 28,740.00 |
| 5403 | de sonido | 10,191.51 | 10,191.51 |
| 5404 | de fotografía | 5,020.00 | 5,020.00 |
| 5500 | Equipo diverso | 16,440.15 | 16,060.15 |
| 5501 | Herramientas de trabajo | 16,060.15 | 16,060.15 |
| 5504 | Armas de defensa personal | 380.00 | |
| 6000 | Ramo 33 | 25'267,011.58 | 19'608,764.02 |
| 6100 | Fondo III | 12'517,400.66 | 6'967,425.60 |
| 6101 | 12.- Fortalecimiento Institucional Municipal | 120,088.86 | 120,088.86 |
| 6102 | 01.- Agua Potable | 1'148,554.34 | |

| Partida | Descripción de la partida | Monto ejercido $ | Monto de la muestra a fiscalizar $ |
|---|---|---|---|
| 6103 | 02.- Alcantarillado | 73,260.61 | |
| 6104 | 04.- Urbanización Municipal | 6'084,632.42 | 4,500,116.35 |
| 6109 | 07.- Infraestructura Básica Educativa | 464,950.72 | 384,515.77 |
| 6115 | 10- Infraestructura Productiva Rural | 670,213.50 | |
| 6120 | 09.- Caminos Rurales | 3'548,491.00 | 1'653,650.00 |
| 6121 | 11.- Def. y Cond. de Plan. de Des. Reg. | 309,054.62 | 309,054.62 |
| 6132 | SE.-Urbanización | 2,500.00 | |
| 6134 | Infraestructrura Básica de Salud | 95,654.59 | |
| 6200 | Fondo IV | 12'749,610.92 | 12'641,338.42 |
| 6204 | SE.- Urbanización | 327,143.24 | 232,670.74 |
| 6210 | SI.- Infraestructura Deportiva | 13,800.00 | |
| 6231 | CO.- Seguridad Pública | 6'392,199.56 | 6'392,199.56 |
| 6232 | 6P.-Canalización de Recursos Financieros | 5'378,485.76 | 5'378,485.76 |
| 6233 | Intereses | 637,982.36 | 637,982.36 |
| 6234 | Vialidades Urbanas | - | |
| 7000 | Fondo de Apoyo Municipal | 646,491.39 | - |
| 7100 | F.A.M. | 646,491.39 | - |
| 7102 | SC.- Agua Potable | 183,855.50 | |
| 7103 | SD.- Alcantarillado | 20,918.07 | |
| 7104 | SE.- Urbanización | 56,102.70 | |
| 7106 | SG.- Electrificación | 56,095.84 | |
| 7109 | SJ.- Infraestructura Educativa | 173,836.98 | |
| 7113 | SS.- Asistencia Social y Servicios Comunitarios | 2,300.00 | |
| 7123 | UE.- Sitios Históricos y Culturales | 8,050.00 | |
| 7132 | Infraestructura Básica Educativa | 145,332.30 | |
| 8000 | Ramo 20 | 27'694,583.69 | 22'446,773.54 |
| 8100 | Empleo Temporal | 1'133,012.00 | - |
| 8101 | Caminos Sacacosechas | 665,864.00 | |
| 8105 | Establecimiento de Huertos de Limón | 157,688.00 | |
| 8116 | Loc. El Cerro Bola | 309,460.00 | |
| 8200 | Habitat | 3'405,788.11 | 800,720.16 |
| 8204 | SE.- Urbanización | 2'605,067.95 | |
| 8213 | SS.- Asistencia y Servicios Comunitarios | 789,230.16 | 789,230.16 |
| 8233 | Reintegros | 11,490.00 | 11,490.00 |
| 8300 | Iniciativa Ciudadana 3 X 1 | 3'822,098.06 | 3'822,098.06 |
| 8304 | SE.- Urbanización | 1'294,430.40 | 1'294,430.40 |
| 8320 | UB.- Caminos Rurales | 2'482,184.66 | 2'482,184.66 |
| 8333 | Reintegros | 45,483.00 | 45,483.00 |
| 8400 | Pueblos Indígenas | 7'377,710.85 | 7'129,115.92 |
| 8402 | SC.- Agua Potable | 4'437,505.72 | 4'437,505.72 |
| 8406 | SG.- Electrificación | 248,594.93 | |
| 8433 | UC Carreteras Alimentadoras | 2'691,610.20 | 2'691,610.20 |
| 8500 | Opciones Productivas | 950,000.00 | - |
| 8501 | TA.- Explotación de Ganados | 950,000.00 | |
| 8700 | BANOBRAS | 7'860,084.70 | 7'860,084.70 |
| 8701 | Prestamo BANOBRAS | 7'860,084.70 | 7'860,084.70 |
| 8800 | Tu casa | 3'145,889.97 | 2'834,754.70 |
| 8801 | Varias localidades Acaponeta | 3'145,889.97 | 2'834,754.70 |

| Partida | Descripción de la partida | Monto ejercido $ | Monto de la muestra a fiscalizar $ |
|---|---|---|---|
| | Total | 102'882,255.53 | 66'204,286.36 |

De la Auditoría de Infraestructura:

a) Universo Seleccionado: $26'799,528.02 (veintiséis millones setecientos noventa y nueve mil quinientos veintiocho pesos 02/100 moneda nacional).

b) Muestra Auditada: $20'091,921.02 (veinte millones noventa y un mil novecientos veinte y un pesos 02/100 moneda nacional).

Representatividad de la Muestra: 74.97%

Tabla General

| Ramo/Fondo | Ejercido $ | Revisado $ Federal | Estatal | Municipal | % |
|---|---|---|---|---|---|
| CDI Programa de Infraestructura Básica para la Atención de los Pueblos Indígenas. | Federal 8'018,391.83<br>Estatal 2'224,030.84<br>Mpal. 3'996,492.35<br>Total 14,238,915.02 | 8'018,391.83 | 2'224,030.84 | 3'996,492.35 | 100 |
| Ramo 33/FIII | 12'560,613.00 | 0 | 0 | 5'853,006.00 | 59.99 |
| Subtotales | - | 8'018,391.83 | 2'224,030.84 | 9'849,498.35 | - |
| Totales | 26'799,528.02 | 20'091,921.02 | | | 74.97 |

Relación de obras seleccionadas.

CDI Programa de Infraestructura Básica para la Atención de los Pueblos Indígenas.

| Número de Obra | | Nombre de la Obra | Localidad | Federal | Estatal | Municipal | Suma $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 18/02/0004/ 2008 | Construcción del sistema de agua potable | La Lagunita | 2'994,944.07 | 798,652.00 | 1'197,978.00 | 4'991,574.07 |
| 2 | 18/02/0005/ 2008 | Construcción del sistema de agua potable. | San Blasito | 1'593,510.27 | 424,899.34 | 737,098.39 | 2'755,508.00 |
| 3 | 18/02/0007/ 2008 | Suministro e instalación de 30 módulos solares. | La Lagunita | 298,313.91 | 79,550.38 | 119,325.56 | 497,189.85 |
| 4 | 18/02/0019/ 2008 | Construcción de línea de media tensión y red de distribución de energía eléctrica, Santa Cruz - San Blasito. | Santa Cruz, San Blasito | 1'612,764.56 | 516,084.66 | 1'096,679.90 | 3'225,529.12 |

| Número de Obra | | Nombre de la Obra | Localidad | Federal | Estatal | Municipal | Suma $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | 18/02/0006/ 2008 | Modernización y ampliación de camino de acceso e.c., Casas Coloradas – San Blasito- El Naranjo tramo del km 0+000 al km 17+000, sub tramo a modernizar del km 15+000 al km 17+000 | El Naranjo | 1'518,859.02 | 404,844.46 | 845,410.50 | 2,769,113.98 |
| | | Totales | | 8'018,391.83 | 2,224,030.84 | 3,996,492.35 | 14,238,915.02 |

Fondo III: Fondo de Infraestructura Social Municipal.

| Número de Obra | | Nombre de la Obra | Localidad | Revisado $ |
|---|---|---|---|---|
| 6 | 18001001008 | Rehabilitación de agua potable en la cabecera municipal calle Oaxaca entre Hidalgo y Allende, calle Allende entre Veracruz y Oaxaca y calle México entre Matamoros y Corona. | Acaponeta | 539,619.00 |
| 7 | 1800103407 | Rehabilitación de pista de atletismo en unidad deportiva | Acaponeta | 226,624.00 |
| 8 | 18001004008 | Construcción de plaza pública | San Dieguito de Abajo | 1'738,238.00 |
| 9 | 18001009008 | Construcción de plaza pública | Sayulilla | 2'493,959.00 |
| 10 | 18001008008 | Rehabilitación de salón de usos múltiples | El Zapote | 233,747.00 |
| 11 | 18001007008 | Construcción de salón de usos múltiples | El Tacote | 237,975.00 |
| 12 | 18001006008 | Construcción de cancha de usos múltiples en esc. Tv. Sec. Luis Villa Castañeda. | El Resbalón | 382,844.00 |
| | | | Total obras | 5'853,006.00 |
| Aportaciones del FIII a obras registradas en CDI | | | | |
| 13 | 18001013008 | Aportación municipal para el programa de infraestructura básica para la atención de los pueblos indígenas. | Acaponeta | 1'653,650.00 |
| 14 | 18001019008 | Complemento de aportación municipal para la obra: adoquinado de circuito vial matamoros, Veracruz entre Hidalgo y Matamoros. | Acaponeta | 28,841.00 |
| | | | Total aportaciones | 1'682,491.00 |
| | | | Total general | 7'535,497.00 |

De la Auditoría de Evaluación del Desempeño:

Para el caso de la Auditoría de Evaluación del Desempeño se realizó el análisis sobre las cifras totales del ingreso gasto reportadas en informes financieros de cuenta pública y cierres de ejercicio.

| Ramo 33 | Autorizado $ | Ejercido $ |
|---|---|---|
| FISM | 15,174,870 | 12,262,368 |
| FORTAMUN | 12,957,200 | 12,730,124 |

## VIII. Áreas Revisadas.

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron la Secretaría del Ayuntamiento, Tesorería y Contraloría Municipales; Dirección de Planeación y Desarrollo social.

## IX. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

De la Auditoría de Gestión Financiera:

1. Comprobar que se tienen definidos e implementados los mecanismos y actividades de control interno suficientes para asegurar el buen desempeño de la actividad institucional, evaluar el sistema de registro y control de la información financiera, programática, presupuestal, contable y operativa generada en la gestión de los recursos asignados, y la calidad, oportunidad, suficiencia y consistencia de la información y documentación generada. Verificar que existan manuales de organización, de procedimientos, normas y lineamentos que orienten y regulen el desarrollo de las actividades de competencia.

2. Analizar la integración de los saldos de las cuentas de balance más representativas, para confirmar que las operaciones fueron registradas contablemente y reflejadas en estados financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental; que los derechos y obligaciones se adquieren y se encuentran documentados conforme a lo dispuesto por el Prepuesto de Egresos, normatividad y lineamientos aplicables.

3. Verificar que los ingresos reportados por los distintos conceptos de cobro, se ajustan a los montos y tarifas aprobadas en la Ley de Ingresos para el ejercicio vigente, que se encuentran registrados correcta y oportunamente, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Gubernamental, que existe la debida comprobación y que los procesos de descuento y/o condonación cumplen con las disposiciones normativas aplicables en la materia.

4. Comprobar que los gastos realizados se registran contable y presupuestalmente, atendiendo lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Gubernamental; que se afectan las partidas conforme a catálogos clasificadores; que se encuentran debidamente justificados y comprobados conforme a lo dispuesto por la Ley de Órgano de Fiscalización Superior de Nayarit, Código Fiscal de la Federación, lineamientos y disposiciones legales aplicables en la materia.

5. Comprobar que el ejercicio del gasto se ajustó a los montos aprobados en el Presupuesto de Egresos vigente, y que las ampliaciones y modificaciones presupuestales fueron aprobadas por las instancias competentes, de conformidad con las disposiciones legales.

6. Verificar que los procedimientos de adjudicación para las adquisiciones de bienes y contrataciones de servicios, se ajustaron a las disposiciones contenidas en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit, y el Decreto emitido por el Congreso Local; que se cumplen con las condiciones establecidas en los contratos; que los

expedientes se encuentran debidamente integrados; que se realizó su registro contable y la afectación del patrimonio; que se elaboraron resguardos y se actualizaron los inventarios.

7. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas en el Presupuesto de Egresos vigente, revisar la integración de expedientes, la existencia de su registro contable-presupuestal en apego a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental y la debida comprobación del gasto en el rubro; comprobar que las remuneraciones se ajustan a los tabuladores aprobados, que las retenciones efectuadas se enteran en tiempo y forma, que se cubren las aportaciones de seguridad social, el cumplimiento de pago de conceptos contemplados en convenios laborales y que la relación y compromisos laborales se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia.

8. Verificar que para el manejo de los recursos de los fondos se aperturó una cuenta productiva especifica, que incluye los productos financieros y que se aplican de conformidad con lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal, comprobar que las ministraciones se reciben conforme al monto y calendarios publicados en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, y que el gasto que afecta los recursos de los fondos se encuentran debidamente comprobados.

De la Auditoría de Obra Pública:

1. De la difusión de las obras, acciones e inversiones: se verificó que el municipio haya hecho del conocimiento de sus habitantes el importe asignado a los Fondos, costos, ubicación, metas, beneficiarios de las obras y acciones a realizar. Si publicó los informes trimestrales sobre la aplicación de los recursos y fueron proporcionados a la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL) por conducto del Estado;

2. Participación Social: Se verificó la existencia y operación en el municipio de instancias de planeación participativa (COPLADEMUN, CDM, etc.) que hayan involucrado a los representantes de las comunidades y colonias en el proceso de integración de los programas de inversión del fondo, y que las obras y acciones que los integran hayan surgido de las demandas de los habitantes de las propias comunidades y colonias;

3. Que en cada una de las obras que integraron la muestra de auditoría, se haya constituido un Comité pro-obra, integrado por la comunidad. Y que las actas de recepción de las obras hayan estado suscritas por los representantes de los mismos;

4. Que el Comité para la Planeación del Desarrollo Municipal o Consejo de Desarrollo Municipal, haya sesionado al término del ejercicio, a fin de informar y evaluar los resultados de la aplicación de los recursos del fondo, existiendo la participación social correspondiente;

5. De las obras y acciones sociales: Se verificó que en la obras ejecutadas por contrato o por administración directa se haya cumplido con la normatividad procedente, garantizándose para el municipio el empleo eficaz y transparente de los recursos durante: la planeación de los proyectos, la licitación y adjudicación de los contratos asegurando al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio; calidad; financiamiento y oportunidad, la ejecución de las obras garantizando que

los trabajos se hayan realizado con la calidad, cantidad y especificaciones establecidas en el proyecto con apego a las cláusulas contractuales; disposiciones en materia de impacto ambiental y normatividad correspondiente, la entrega y recepción de las obras. Así mismo que las obras realizadas con recursos del Fondo III del Ramo 33, hayan beneficiado a grupos en rezago social y pobreza extrema;

De la Auditoría de Evaluación del Desempeño:

1. Verificar la existencia del Plan Estratégico y su alineación con el Plan municipal de Desarrollo, asimismo si en su formulación participó el personal directivo para determinar la misión y visión del ente fiscalizado y si se difundió con claridad su propósito.

2. Verificar si se tienen definido por escrito los valores institucionales, si se tienen identificados las fortalezas y debilidades de la institución, así como la vinculación de las líneas estratégicas de acción con el cumplimiento de la misión y visión a través de indicadores.

3. Comprobar que el Programa Operativo Anual se relacione con el Presupuesto de Egresos e Ingresos y que presente los objetivos, metas, responsables, fechas de inicio y terminación, así como la identificación de los avances por programa.

4. Verificar los procesos institucionales y si tiene definido su objetivo, alcance, áreas de aplicación, diagramas de flujo y políticas de operación.

5. Verificar el control financiero para determinar si el sistema contable brinda información ordenada y al corriente para la toma de decisiones oportunas.

6. Verificar las funciones de Tesorería con respecto al uso de excedente de efectivo, conciliaciones bancarias y su revisión, además de identificar los procesos del gasto operación, determinando su origen y naturaleza, formas de pago, control presupuestal y sus desviaciones con respecto al gasto real.

7. Analizar el control de avances verificando la periodicidad de entrega de información en cumplimiento a lo establecido en el reglamento interno, la relación de lo logrado contra lo programado y las medidas preventivas y correctivas tomadas al respecto.

8. Evaluar el Desempeño, verificar el grado de cumplimiento de los indicadores establecidos para cada objetivo y el grado en que impactaron en la satisfacción del ciudadano, asimismo identificar la posición de la institución en base a los resultados de los indicadores respecto a la media nacional.

Del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III)

En relación al cumplimiento de metas:

9. Determinar y valorar el grado de cumplimiento en el proceso de planeación, programación, presupuestación a través del análisis de las variaciones entre el programa asignado y autorizado con relación al cierre de ejercicio.

10. Determinar el porcentaje de recursos ejercidos con respecto al monto total asignado y el grado de cumplimiento de las metas programadas de cada uno de los programas específicos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En relación al cumplimiento de objetivos:

11. Verificar que las obras y acciones sean orientadas a beneficiar a grupos asentados en localidades con mayor grado de marginación y que la distribución programática de los recursos correspondan a los renglones establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

12. Analizar y determinar la distribución de los recursos ejercidos para identificar las localidades beneficiadas con los recursos del fondo y su impacto en las localidades marginadas.

13. Aplicar indicadores para conocer la importancia del FISM en las Finanzas Municipales.

14. Formular conclusiones respecto al cumplimiento de las metas del fondo de infraestructura social (FISM) considerando el análisis de los resultados de los procedimientos de auditoria realizados.

Del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (Fondo IV)

En relación al cumplimiento de metas:

15. Determinar y valorar la calidad en el proceso de planeación, programación, presupuestación a través del análisis de las variaciones entre el programa asignado y autorizado de inversión con relación al cierre de ejercicio.

16. Determinar el porcentaje de recursos ejercidos con respecto al monto total asignado y el grado de cumplimiento de las metas programadas de cada uno de los programas específicos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

17. Analizar el avance físico y financiero del cierre de ejercicio del fondo para determinar el nivel de cumplimiento de las metas del programa de inversión definitivo, para cada uno de los proyectos y acciones específicas consideradas en los rubros de pago de deuda pública, pago de pasivos, seguridad pública, obra pública etc.

18. Formular conclusiones respecto al cumplimiento de las metas del FORTAMUN-DF considerando el análisis de los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados.

En relación al cumplimiento de objetivos:

19. Analizar si los recursos se orientaron a los renglones prioritarios del fondo

20. Analizar el apoyo del fondo al saneamiento de sus finanzas, específicamente en el cumplimiento de sus compromisos de atención al servicio de la deuda pública y el manejo adecuado de la misma.

21. Analizar si el fondo apoyo al municipio en el financiamiento de su programa de seguridad pública, indicando el peso proporcional que tuvieron los recursos del fondo en el total aplicado en este concepto.

22. Formular conclusiones respecto a si se cumplieron los objetivos del FORTAMUN-DF considerando los resultados de los procedimientos aplicados

## X. Observaciones, comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas.

### En materia de Auditoría de Gestión Financiera

#### Resultado 1. Observación 1.AGFM.08.MA.01

Para confirmar que el Ayuntamiento elaboró su programa anual de adquisiciones para el ejercicio 2008 y del seguimiento de las observaciones de informes anteriores según se precisa en párrafos posteriores, se solicitó mediante la notificación de inicio de auditoría número OFS/AG-MUN/01/2009, en el apartado denominado *«Adquisiciones de bienes y servicios»*, en el punto número *«1. Programa anual de adquisiciones para el ejercicio 2008»*; en donde el ayuntamiento no dio respuesta por lo que no se acredita la elaboración del programa anual de adquisiciones para el ejercicio 2008.

Hecho de la misma naturaleza que fue observado en el informe del resultado de la fiscalización de la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2007 en el resultado 1. Observación 3, en donde el sujeto no envió respuesta alguna.

Infringiendo lo establecido en los artículos 14, 15, 16 y 17 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit, 3, fracción XX en lo relativo a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental en lo referente al punto de «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior; y 117 fracción IX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables las tesoreras municipales de los Honorables XXXVI y XXXVII Ayuntamientos; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV: 2, 3, fracción I; 54, fracción I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117 fracciones III y XV, y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Honorable XXXVIII Ayuntamiento:
*No se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega –recepción, ni existe físicamente.*

Honorable XXXVII Ayuntamiento:
*Al respecto me permito manifestar que efectivamente no se elaboró el programa anual de adquisiciones para el ejercicio fiscal 2008, toda vez que ninguna dependencia del H. Ayuntamiento remitió a la Tesorería Municipal la planeación de sus adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y la contratación de servicios, tal y como lo establecen los artículos 14 y 16 de la Ley de Adquisiciones de Enajenaciones*

*No obstante lo anterior desde la toma de posesión de mi cargo, la cual fue el día 04 de Enero del 2008 según consta en el nombramiento que anexo al presente, cada uno de los pagos correspondientes al gastos corriente realizados por el H. Ayuntamiento, fueron en apego a lo establecido a la fracción XVIII del artículo 117 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados sólo confirman lo observado, ya que no se remiten documentos que acrediten que dicho programa fue elaborado.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X y 54, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al tesorero del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 1. Observación 2.AGFM.08.MA.01
Para confirmar que el Ayuntamiento elaboró su clasificador por objeto del gasto aplicable al ejercicio 2008 y del seguimiento de las observaciones de informes anteriores según se precisa en párrafos posteriores, se solicitó mediante la notificación de inicio de auditoria número OFS/AG-MUN/01/2009, en el apartado denominado «De *carácter administrativo y contable*», en el punto número «*9. Clasificador por objeto del gasto aplicable al ejercicio 200*8»; en donde el ayuntamiento no dio respuesta derivado de lo anterior no se acredita la elaboración del clasificador por objeto del gasto aplicable a 2008.

Hecho de la misma naturaleza que fue observado en el informe del resultado de la fiscalización de la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2007 en el resultado 1. Observación 1, en donde el ayuntamiento no envió argumentos y/o documentos al respecto.

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracción XX en lo relativo a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental, denominado «Consistencia» y el de «Cumplimiento de Disposiciones Legales»; 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior; 61 fracción III, inciso aa) y 117 fracción IX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

De lo anterior resulta como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61 III, inciso aa), 117 fracción IX, 119, fracción I y IV, 70, fracción III y IV, 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Honorable XXXVIII Ayuntamiento:
*No se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega –recepción, ni existe físicamente.*

Honorable XXXVII Ayuntamiento:
*Al respecto me permito manifestar que nunca se hizo de mi conocimiento de tal notificación de inicio de auditoría. Respecto a la observación me es de aclarar que dicho clasificador se encuentra debidamente elaborado y plasmado en el Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Acaponeta, Nayarit; para el ejercicio Fiscal de año 2008, esto a partir de la pagina 4 y hasta la pagina 30 del mismo. Dicho clasificador se encuentra definido por cada una de las Veintiún Dependencias que componen el H. Ayuntamiento de Acaponeta durante el ejercicio Fiscal 2008. Los cinco grandes rubros que componen este clasificador en cada una de las dependencias son: 1000.- Servicios Generales, 2000.- Materiales y Suministros, 3000.- Servicios Generales, 4000.- Apoyos, Subsidios y Transferencias y 5000.- Adquisicion De Muebles e Inmuebles.*

*Dentro de los reportes impresos del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental y entregados en cada una de los informes de avances de Gestión financiera de ejercicio fiscal 2008, correspondientes a los meses Enero-Marzo (entregado al Órgano de Fiscalización Superior el día 25 de Abril de 2008), Abril-Junio (entregado al Órgano de Fiscalización Superior el día 30 de Julio de 2008), y Julio- 15 de Septiembre 2008, (entregado al Órgano de Fiscalización Superior el día 19 de Septiembre de 2008), se anexo en cada uno de ellos los Estado Financieros y reportes analíticos mensuales de gastos, en forma administrativa y en forma por objeto del gasto.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados no desvirtuan lo observado, aún cuando en el presupuesto de egresos se las partidas que maneja el ayuntamiento, no contiene la especificación del tipo de gasto y los conceptos que se deben registrar en cada partida.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 1. Observación 3.AGFM.08.MA.01
Para confirmar que la contraloría municipal practicó auditorías en el ejercicio 2008, se solicitó mediante la notificación de inicio de auditoría número OFS/AG-MUN/01/2009, en el apartado denominado «De *carácter administrativo y contable»*, en el punto número «*23. Copia de los informes de auditorias practicadas en 2008 por la Contraloría Interna y/o por despachos externos»*; donde el ayuntamiento no dio respuesta al punto antes citado por lo que no se acredita que la contraloría municipal practicó durante el ejercicio 2008 las auditorías.

Infringiendo lo establecido en los artículos 119, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

De lo anterior resultan como presuntos responsables, los contralores municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, III y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 119, fracción III y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Honorable XXXVIII Ayuntamiento:
Primeros argumentos:
*No se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega –recepción, ni existe físicamente.*

Segundos argumentos:
*Derivado de la Fiscalizacion Superior de La Cuenta Publica del Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, correspondiente al ejercicio fiscal 2008. Le informo que con fecha 23 de junio del presente se efectuo auditoria en el area de tesoreria realizandose esta de manera aleatoria del periodo 19/setiembre/2008-30/diciembre/2008 (ingresos) y 15/octubre/2008-29/diciembre/2008 (egresos), el cual se le envio oficio con no. 315/2009 de fecha 20 de julio de 2009 con las polizas analizadas. Por tal motivo se llevo a cabo dicha auditoria pero no en el año (2008) como lo menciona en el pliego, sino en la fecha antes mencionada del presente año (2009) asi mismo, se efectuaron auditorias en la casa de la cultura y biblioteca pública, el cual se les envio oficio de notificacion con numero 316/2009 de fecha 20 de julio de 2009. Le anexo copias de la documentación correspondiente de dichas auditorias, de la misma manera, los papeles de trabajo de las polizas que fueron selectas para auditarse se encuentran foliadas y certificadas respectivamente.*

Honorable XXXVII Ayuntamiento:
*Al respecto me permito manifestarle que debido a la gran cantidad de actividades desempeñadas por el departamento de contraloría municipal durante los últimos nueves meses de nuestra administración, no se tuvo la posibilidad de practicar las auditorías, sin embargo siempre se estuvo vigilando de la mejor manera posible el adecuado funcionamiento de cada uno de los departamentos de la administración municipal.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que el Honorable XXXVII Ayuntamiento ratifica el hecho observado,

las auditorias se debieron realizar y es el área encargada de la vigilancia de los actos administrativos del gobierno municipal y en cuanto al Honorable XXXVIII Ayuntamiento se observa que tampo cumplio con lo establecido, las auditorias que realizó son en el ejercicio 2009, no dando cumplimento a su atribución como lo marca el articulo 119 fracción III *«Realizar auditorias periodicas a las dependencias y entidades de la administración municipal».*

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X y 54, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los contralores municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 1. Observación 4.AGFM.08.MA.01
Con la finalidad de confirmar que el municipio contó además del Bando de Policía y Buen Gobierno con los reglamentos: de gobierno interior, servicios públicos, administración municipal, construcción, protección civil, adquisiciones y el de establecimientos mercantiles, así como del seguimiento de las observaciones como en párrafos posteriores se precisa, se solicito mediante notificación de inicio de auditoría número OFS/AG-MUN/01/2009, los reglamentos antes mencionados; en el que el ayuntamiento no dio contestación al punto citado, por lo que no se acredita la elaboración de los reglamentos correspondientes en el ejercicio 2008.

Hecho de la misma naturaleza que fue observado en el informe del resultado de la fiscalización de la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2007 en el resultado 1. Observación 4, en donde el ayuntamiento no envió argumentos y/o documentos al respecto.

Infringiendo lo establecido en los artículos 61 fracción I, inciso h), 117 fracción IX y 221 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 3, fracción XX de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental en lo que respecta al «Cumplimiento de Disposiciones Legales», 41 del a Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

De lo anterior resulta como presuntos responsables los tesoreros y regidores de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción I, 70, fracción II y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Honorable XXXVIII Ayuntamiento:
*No se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega –recepción, ni existe físicamente.*

Honorable XXXVII Ayuntamiento:

*Al respecto manifestamos desconocer el motivo que ocasiono tal negligencia por parte de la actual administración al no atender de manera correcta y oportuna dicho requerimiento. En lo que respecta a los miembros del la Administración del H. XXXVII Ayuntamiento, nos permitimos remitirles los siguientes reglamentos elaborados durante nuestra administración:*

*Pruebas:*

| Nombre Del Reglamento | Fecha De Aprobacion | Fecha De Publicacion |
|---|---|---|
| 1.- Mercados Municipales | 07/05/2006 | 24/07/2007 |
| 2-.Serv. Generales de Rastros Para El Mpio. | 30/11/2006 | 07/08/2007 |
| 3.-Para El Control de La Prostitucion | 17/11/2007 | 12/09/2007 |
| 4.- De Imagen Urbana para El Mpio. | 18/12/2007 | 30/12/2007 |
| 5.- Para el Serv. de Limpia y Aseo del Mpio. | 18/12/2007 | 12/01/2008 |
| 6.- De los Comites de Accion Ciudadana | 19/04/2007 | 18/01/2008 |
| 7.-Del Registro Civil para el Municipio | 17/03/2007 | 29/02/2008 |

*Se reconoce que debido a la conclusión del periodo de nuestra administración, no fue posible elaborar los reglamentos de gobierno interior y administración municipal, y en lo que respecta al reglamento de protección civil es de señalar que sí se elaboró, sin embargo no fue posible someterlo a la aprobación del H. Cabildo.»*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que derivado de la información presentada se acredita la realización de varios reglamentos por lo que se reconoce el trabajo desempeñado, pero no obstante los reglamentos que se debieron realizar como prioritarios son a los que hace mención la observación, en cuanto al Honorable XXXVIII Ayuntaminto, al percatarse de que no contaba con dichas reglamentos su obligación era realizarlos por lo que los elementos no son suficientes para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X y 54, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los tesoreros e integrantes de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 1. Observación 6.AGFM.08.MA.01
Derivado de las solicitudes de información y/o documentación realizadas al Honorable Ayuntamiento Constitucional de Acaponeta, se observa que no se remitió lo que se enlista a continuación:

Ingresos

1. Normativa aplicada a los ingresos obtenidos por:
    a) Servicios especiales a empresas
    b) Construcción, reconst., reparación, ampliaciones
    c) Copias certificadas de documentos
    d) Fondos ajenos C.N.A.
    e) Enajenación
    f) Otros diversos
    g) Otros ingresos por colaboración administrativa.
2. Representación esquemática de los procesos aplicados en la recaudación de ingresos.
3. Informes mensuales de los siguientes bienes y/o servicios proporcionados por las dependencias del ayuntamiento
    a) Servicios especiales a empresas por recolección de basura
    b) Arrendamiento y explotación de bienes muebles e inmuebles del Ayuntamiento
4. Relación de formas valoradas entregadas.
5. Control de recibos oficiales
6. Constancias de autorización y/o documentación que acredite el otorgamiento de descuentos que se hubieran aplicado a los cobros siguientes:
    a. Servicios especiales a empresas
    b. Construcción, reconst., reparación, ampliaciones
    c. Copias certificadas de documentos
    d. Fondos ajenos C.N.A.
    e. Enajenación, arrendamiento y explotación de bienes inmuebles
    f. Otros diversos
    g. Otros ingresos por colaboración administrativa
    h. Relación de folios de recibos oficiales cancelados durante el ejercicio.
7. Lineamientos y/o soporte documental para la actualización en rezagos tributarios.
8. Control de rezagos por concepto de:
    a. Arrendamiento de bienes del fundo municipal
    b. Mercados
9. Contratos celebrados por la prestación de servicios de recolección por servicios especiales a empresas.

Servicios personales

1. Estructura orgánica (organigrama) autorizada hasta nivel de mando medio.
2. Plantilla de personal autorizada que incluya al personal que prestó servicios por cualquier forma de contratación: base, plaza, confianza, honorarios, honorarios asimilados a salarios, interinos, contrato u otra denominación, durante el ejercicio 2008, conteniendo por lo menos los siguientes conceptos: Nombre, R.F.C., adscripción, tipo de contratación, puesto, turno, horario, fecha de ingreso, percepción autorizada mensual, señalando en forma específica (sueldo, compensación, o cualquier otra denominación).
3. Relación de nóminas emitidas por pago de servicios personales durante el ejercicio 2008 al personal de base, confianza, honorarios, honorarios asimilados a salarios, listas de raya, o cualquier otro medio de control.

4. Relación de conceptos de percepciones y deducciones, con la descripción de códigos que se aplican en la nómina, así como la partida presupuestal que afecta cada percepción, asignados conforme al presupuesto autorizado.
5. Base de datos generadora de nóminas de sueldos, compensaciones fijas, compensaciones extraordinarias, incentivos o cualquier denominación que se le otorgue, que acredite el pago de sueldos, honorarios, honorarios asimilados a salarios, interinos, contrato u otra denominación correspondiente a los meses de agosto, septiembre y diciembre del ejercicio 2008.
6. Nóminas, recibos u otros comprobantes que acrediten el pago de los conceptos que se indican en el párrafo anterior correspondiente a los meses de agosto, septiembre y diciembre del ejercicio 2008.
7. Relación de personal que causó baja, especificando por lo menos los siguientes conceptos: área de adscripción, fecha de baja, causa de la baja y número de formato único de movimiento de personal (en caso de ser procedente).
8. Relación de personal comisionado al sindicato, dependencias u otros entes, señalando los datos siguientes: nombre del servidor público, dependencia o ente al que se comisionó, número de oficio y fecha de la comisión.
9. Relación de personal al que se le otorgó licencia con y sin goce de sueldo, especificando por lo menos los siguientes conceptos: nombre del servidor público, área de adscripción, forma de contratación (base, plaza, confianza, honorarios, honorarios asimilados a salarios, interinos, contrato u otra denominación), fecha de permiso, periodo de la licencia y número de formato único de movimiento de personal (en caso de ser procedente).
10. Copia certificada de tabuladores de sueldos y compensaciones autorizados en el ejercicio 2008, tanto para el personal de base, como de confianza incluyendo a todos los mandos medios.
11. Copias de los nombramientos del personal de mando medio y superior hasta nivel de jefe de departamento o equivalente.
12. Directorio de Servidores Públicos vigentes en el ejercicio 2008 de mandos medios y superiores, con sus respectivas modificaciones indicando el cargo, número telefónico con su extensión, inicio y fin de funciones.
13. Reportes de control de asistencia del personal, relativos a los meses agosto, septiembre y diciembre del ejercicio 2008.
14. Políticas aplicadas para el control de asistencia.
15. Contratos y/o adendums de servicios profesionales y honorarios celebrados durante el ejercicio 2008 y en general los convenios que hayan generado derechos y obligaciones.
16. Convenios laborales vigentes en el ejercicio 2008.
17. Normativa para efectuar el cálculo de las aportaciones patronales al fondo de retiro, fondo de ahorro, I.M.S.S., INFONAVIT. Así como del aguinaldo, prima vacacional, ajuste de calendario, indemnización por fin de trienio, compensaciones por servicios adicionales, prestaciones adicionales al SUTSEM, tiempo extra y liquidaciones e indemnizaciones; todos correspondientes al personal de base y confianza. Adicionalmente proporcionar los conceptos que se integran al salario para efectuar los cálculos de las prestaciones laborales antes mencionadas.
18. Auxiliar de pagos de obligaciones por concepto de retención (U.A.N, ISR) del ejercicio 2008.
19. Normativa que regule el pago de servicios médicos para el personal de base y confianza. Así como los requisitos necesarios para el otorgamiento y comprobación de los gastos médicos.

20. Catalogo de puestos o documento en el que se describan las funciones y actividades a realizar por el personal.
21. La normativa interna y externa, (criterios, políticas, lineamientos, manuales, etc.) vigentes para su aplicación en el ejercicio 2008, a los recursos en las partidas del gasto que integra el capítulo de servicios personales.

Adquisición de bienes y servicios:

1. Programa anual de adquisiciones para el ejercicio 2008.
2. Relación de contratos en materia de adquisición de bienes muebles e inmuebles y servicios celebrados en el ejercicio 2008.
3. Contratos celebrados por la adquisición de los siguientes bienes y servicios:

    a) Servicio telefónico
    b) Arrendamiento de edificios y locales
    c) Arrendamiento de vehículos
    d) Asesorias y capacitación
    e) Servicios de informática
    f) Estudios e investigaciones

4. Acuerdo y/o acta de Integración del Comité de Adquisiciones Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Políticas, bases y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios para el ejercicio 2008.
6. Manual de integración y funcionamiento del comité.
7. Padrón de proveedores del ejercicio 2008.
8. Actas de sesiones ordinarias y extraordinarias celebradas por el comité de Adquisiciones en el ejercicio 2008.
9. Listado de las adquisiciones realizadas en el ejercicio 2008, bajo las tres modalidades: adquisición directa, por invitación y licitación pública, señalando en cada caso el nombre del proveedor, concepto, partida afectada, monto, número de pedido y la fecha del acta de Comité de Adquisiciones.
10. Expedientes de adjudicación de los siguientes conceptos:
    a) Material de oficina
    b) Materiales y útiles de impresión
    c) Refacciones y accesorios p/ vehículos
    d) Gasolina y diesel
    e) Gas para combustible
    f) Lubricantes y aditivos
    g) De transporte
    h) Arrendamiento de edificios y locales
    i) Arrendamiento de vehículos
    j) Asesorias y capacitación
    k) Servicios de informática
    l) Estudios e investigaciones

m) De inmuebles
n) Promoción, publicidad y dif. Escrita
o) Promoción, publicidad y dif. Auditiva
p) Impresiones y publicaciones oficiales
q) Terrenos
r) Mobiliario
s) Equipo de computo
t) De comunicación
u) De sonido
v) De fotografía
w) Herramientas de trabajo

Programas y convenios

1. Cierres de ejercicio de los programas realizados en el ejercicio 2008.
2. Programa anual de obras.
3. Convenios celebrados y la normatividad, criterios y/o lineamientos, reglas de operación, para el ejercicio fiscal 2008; correspondientes a los siguientes programas y/o convenios: Hábitat, iniciativa ciudadana 3x1, pueblos indígenas, BANOBRAS y tu casa.

De carácter administrativo y contable:

1. Copia certificada de los oficios en los que la tesorería haya requerido la información necesaria para cumplir en tiempo y forma con la presentación de la Cuenta Pública y de los Informes de Avances de Gestión Financiera; a sus organismos públicos descentralizados, así como a personas físicas o morales que hayan recibido recursos públicos con cargo a su erario.
2. Copia certificada de las actas de sesiones ordinarias y extraordinarias del Ayuntamiento, ejercicio fiscal 2008, así como del oficio con el que se remitieron al Congreso del Estado.
3. Copia certificada del expediente de entrega-recepción, así como del oficio con el que se remite la copia del expediente al Congreso del Estado.
4. Las resoluciones, observaciones y procedimientos de responsabilidad que se hayan derivado de la revisión que el Ayuntamiento realizó a los informes de Avance de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, del ejercicio fiscal 2008.
5. Registro de firmas autorizadas de quien maneja las cuentas bancarias.
6. Relación de cuentas bancarias que especifique: no. de cuenta, institución bancaria, tipo de cuenta, fecha de apertura, fecha de cancelación, tipo de recurso y el número que se le asigno a cada cuenta en el sistema automatizado de contabilidad gubernamental.
7. Conciliaciones bancarias de enero a diciembre de 2008 de las siguientes cuentas:

| | | |
|---|---|---|
| 7.1. | 1102-01-0017 | Fondo III 2007 CTA. 5531144 |
| 7.2. | 1102-01-0020 | Cta. 553519-0 Fondo III 2008 |
| 7.3. | 1102-01-0025 | Cta. 553856-4 Corriente |
| 7.4. | 1102-02-0018 | Fondo IV 2007 No. 0154254066 |
| 7.5. | 1102-02-0025 | Cta. 0159067620 Fondo IV 2008 |
| 7.6. | 1102-02-0031 | Cta. 0162767511 Corriente 2008 |

| | | |
|---|---|---|
| 7.7. | 1102-02-0033 | Cta. 0162767546 Fondo III 2008 |
| 7.8. | 1102-02-0034 | Cta. 0162723913 Fondo IV 2008 |
| 7.9. | 1102-02-0039 | Cta. 0162724111 3X1 P Migrantes 2008 |
| 7.10. | 1102-02-0040 | Cta. 0162724197 Empleo Temporal 2008 |
| 7.11. | 1102-02-0041 | Conv. CDI 2008, Cta. 0162723174 |

8. Guía contabilizadora utilizada en el ejercicio 2008.
9. Clasificador por objeto del gasto aplicable al ejercicio 2008.
10. Tabulador de viáticos, con su reglamentación aplicable al ejercicio fiscal 2008.
11. Relación de los vehículos oficiales con la descripción del área asignada así como el control del parque vehicular (bitácoras) del mes de diciembre 2008.
12. Programa operativo anual correspondiente al ejercicio 2008.
13. Ejemplares del periódico oficial en los que se publicaron las modificaciones presupuestales, como son ampliaciones, reducciones y/o transferencias.
14. Acuerdos y/o decretos en los que se autoriza el incremento y disminución al patrimonio, la Provisión para cuentas incobrables y Financiamiento para cuentas incobrables en el ejercicio 2008.
15. Inventario general de bienes muebles e inmuebles, ejercicio fiscal 2008(*)
16. Inventario de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad o a su cuidado, ejercicio fiscal 2008(*).
17. Relación de inmuebles especificando si son propios, por contrato o comodato, el tipo (terreno, casa, edificio, bodega, etc.), características, uso (departamento, oficina o área que la utiliza), de ser por contrato o comodato, especificar el nombre del dueño, antigüedad del comodato o contrato y costo.
18. Copias certificadas de los informes bimestrales, del ejercicio fiscal 2008, de las actividades de la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo.
19. Copias certificadas, por el Tesorero del Honorable Actual Ayuntamiento de Acaponeta, de los siguientes estados financieros y auxiliares del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008. Las certificaciones se harán por cada uno de los puntos solicitados.

    a. Auxiliares por cuentas de registro de los siguientes:

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.a.1. | 1101-01-0005 | J. Jesús Ramos López |
| 19.a.2. | 1103-01-0002 | Contrato número 758436757-5 |
| 19.a.3. | 1105-01-0001 | Cuenta corriente |
| 19.a.4. | 1105-01-0002 | F.A.M. |
| 19.a.5. | 1106-01-0043 | Alfredo Guizar |
| 19.a.6. | 1106-01-0047 | Luís Lechuga Reyes |
| 19.a.7. | 1106-01-0073 | Alberto Martínez Enríquez |
| 19.a.8. | 1106-01-0216 | Abel Fco. García Castro |
| 19.a.9. | 1106-01-0217 | Darío Quintero Benítez |
| 19.a.10. | 1106-01-0218 | Emilio Díaz de la Cruz |
| 19.a.11. | 1106-01-0219 | José Carmelo Fonseca del Hoyo |
| 19.a.12. | 1106-01-0220 | Gonzalo Hernández Cárdenas |
| 19.a.13. | 1106-01-0221 | Arnulfo Hernández Hernández |

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.a.14. | 1106-01-0222 | Cresencio Sandoval Cruz |
| 19.a.15. | 1106-01-0223 | Felipe Arellano Mayorquin |
| 19.a.16. | 1106-03-0049 | Héctor Javier Bañuelos Ahumada |
| 19.a.17. | 1106-01-0168 | German Mejia González |
| 19.a.18. | 1106-03-0034 | Francisco Jiménez López |
| 19.a.19. | 1106-03-0038 | Juan Diegoi Herrera Gamboa |
| 19.a.20. | 1106-03-0047 | Lucia González Ríos |
| 19.a.21. | 1106-05-0001 | O.R.O.A.P.A |
| 19.a.22. | 1111-02-0001 | Anuar Karim Abud Espinosa |
| 19.a.23. | 1111-02-0002 | Saulo Alfonso Lora Aguilar |
| 19.a.24. | 1111-02-0003 | Juan Fonseca Díaz |
| 19.a.25. | 1106-01-0066 | Jesús Guadalupe Martínez Cruz |
| 19.a.26. | 1106-01-0121 | Oscar Cedano Virgen |
| 19.a.27. | 1107-01-0028 | Rodolfo Antonio Saizar Quintero |
| 19.a.28. | 1107-02-0022 | Antonio Hernández Rodríguez |
| 19.a.29. | 1107-02-0024 | Radiomovil Dipsa, SA de CV |
| 19.a.30. | 1108-02-0020 | Carlos Fernando Pérez Ramírez |
| 19.a.31. | 1108-02-0021 | Ing. Pedro Antonio Tiznado Olvera |
| 19.a.32. | 1108-02-0024 | Muguel Cortez Carrillo |
| 19.a.33. | 1108-02-0025 | José Salvador Montes Montes |
| 19.a.34. | 1108-02-0027 | Ing. Pierro Mascorro Olmos |
| 19.a.35. | 1108-02-0028 | Proyectos,Inst.Mant.SA de CV |
| 19.a.36. | 1108-02-0030 | Terracerias Y Cam de Occidente SA de CV |
| 19.a.37. | 1108-02-0033 | IOC Urbanizaciones Tepic SA de CV |
| 19.a.38. | 1112-02-0001 | Comunicaciones Nextel de México , SA de CV |
| 19.a.39. | 1111-02-0001 | Anuar Karim Abud Espinosa |
| 19.a.40. | 1111-02-0002 | Saulo Alfonso Lora Aguilar |
| 19.a.41. | 1111-02-0003 | Juan Fonseca Díaz |
| 19.a.42. | 1111-02-0004 | Pablo Márquez Benítez |
| 19.a.43. | 1201-01-0001 | Presidencia |
| 19.a.44. | 1201-01-0002 | Tesorería |
| 19.a.45. | 1201-01-0003 | Contraloría |
| 19.a.46. | 1201-01-0004 | Registro Civil |
| 19.a.47. | 1201-01-0005 | Obras Públicas |
| 19.a.48. | 1201-01-0006 | Seguridad Pública |
| 19.a.49. | 1201-01-0007 | Rastro Municipal |
| 19.a.50. | 1201-01-0008 | Biblioteca Pública |
| 19.a.51. | 1201-01-0009 | COPLADEMUN |
| 19.a.52. | 1201-01-0010 | Fomento al deporte |
| 19.a.53. | 1201-02-0002 | C.P.U. |
| 19.a.54. | 1201-02-0006 | Impresora |
| 19.a.55. | 1201-02-0007 | 2 Tarjetas madres |
| 19.a.56. | 1201-02-0008 | Computadora portátil |
| 19.a.57. | 1201-03-0001 | Presidencia |
| 19.a.58. | 1201-03-0002 | Tesorería |
| 19.a.59. | 1201-03-0003 | Obras Públicas |
| 19.a.60. | 1201-03-0004 | Seguridad Pública |
| 19.a.61. | 1201-03-0005 | COPLADEMUN |
| 19.a.62. | 1201-05-0001 | Cámara fotográfica |

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.a.63. | 1201-06-0001 | Equipo de sonido |
| 19.a.64. | 1201-09-0001 | Herramientas y equipos menores |
| 19.a.65. | 1201-10-0001 | Presidencia |
| 19.a.66. | 1201-10-0002 | Obras Públicas |
| 19.a.67. | 1201-10-0003 | Seguridad Pública |
| 19.a.68. | 1201-10-0004 | COPLADEMUN |
| 19.a.69. | 1201-10-0005 | Protección Civil |
| 19.a.70. | 1201-11-0001 | Armas de fuego |
| 19.a.71. | 1201-14-0001 | Portaprisma unitario |
| 19.a.72. | 1201-14-0002 | Baston de Aplomar |
| 19.a.73. | 1201-14-0003 | Programa civil CAD para topografía |
| 19.a.74. | 1201-14-0004 | Licencia adicional de civil |
| 19.a.75. | 1202-01-0001 | Terrenos edificados |
| 19.a.76. | 1202-01-0002 | Terrenos del fondo municipal |
| 19.a.77. | 1202-02-0001 | Edificios municipales |
| 19.a.78. | 1202-01-0003 | Terrenos municipales |
| 19.a.79. | 2102-01-0014 | Materiales Aguiar Espinosa S.A. de C.V. |
| 19.a.80. | 2102-01-0015 | Maria Ramona Espinosa Sánchez |
| 19.a.81. | 2102-01-0020 | Rodolfo Antonio Saizar Quintero |
| 19.a.82. | 2102-01-0036 | Rosa Maria Ramírez |
| 19.a.83. | 2102-01-0039 | Maria Guadalupe Aguiar Díaz |
| 19.a.84. | 2102-01-0040 | Domingo Carmona y Marú |
| 19.a.85. | 2102-01-0052 | Francisco Javier Fonseca Osuna |
| 19.a.86. | 2102-01-0056 | Ricardo Cosió Mayorquin |
| 19.a.87. | 2102-01-0068 | Alfonso Ant. Filiberto Chumacero Gómez |
| 19.a.88. | 2102-01-0091 | José Ramón Herrera Aguayo |
| 19.a.89. | 2102-01-0097 | Luz Maria Mallorquín Castillo |
| 19.a.90. | 2102-01-0121 | Luís Alfredo Cortez López |
| 19.a.91. | 2102-01-0125 | Marcial Leonor |
| 19.a.92. | 2102-01-0132 | Isela Verónica Hernández Jiménez |
| 19.a.93. | 2102-01-0138 | Ricardo Fernanez Zaragoza |
| 19.a.94. | 2102-01-0154 | Cristina Haydee Espinosa Echeagaray |
| 19.a.95. | 2102-01-0157 | Juan Manuel Castañeda Herrera |
| 19.a.96. | 2102-01-0158 | Rolando Vinicio Espinosa Jiménez |
| 19.a.97. | 2102-02-0035 | Juan José Ley Mitre |
| 19.a.98. | 2102-02-0090 | Gadea Viajes, SA de CV |
| 19.a.99. | 2102-02-0092 | Jorge Alberto Robles Ruiz |
| 19.a.100. | 2103-09 | O.R.O.A.P.A. |
| 19.a.101. | 2103-21 | Instituto Mexicano del Seguro Social |
| 19.a.102. | 2103-26 | INFONAVIT |
| 19.a.103. | 2103-35 | FONACOT |
| 19.a.104. | 2103-36 | Anuar Karin Abud Espinosa |
| 19.a.105. | 2103-37 | Juan Fonseca Díaz |
| 19.a.106. | 2103-38 | Saulo Alfonso Lora Aguilar |
| 19.a.107. | 2104-03-0001 | Retención para la SECODAM |
| 19.a.108. | 2104-03-0002 | Retenciones al O.F.S. |
| 19.a.109. | 2104-03-0003 | Retenciones para el Municipio |
| 19.a.110. | 2104-03-0004 | Retenciones para I.C.I.C. |
| 19.a.111. | 2104-04-0001 | 6 % Fondo de Ahorro |

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.a.112. | 2104-04-0002 | Descuentos sindicales |
| 19.a.113. | 2104-04-0003 | Retenciones INFONAVIT |
| 19.a.114. | 2104-04-0004 | 10% Para la UAN |
| 19.a.115. | 2104-04-0005 | Fondo de Ahorro |
| 19.a.116. | 2104-04-003 | Retenciones INFONAVIT |
| 19.a.117. | 2101-01-0001 | Banobras, S.N.C |
| 19.a.118. | 2201-01-0001 | Banobras, S.N.C. |
| 19.a.119. | 3000 | Patrimonio ( con cuentas de registro) |
| 19.a.120. | 4101-04-0001 | 10 % Para la U.A.N. |
| 19.a.121. | 4102-01-0003-03 | Servicios especiales a empresas |
| 19.a.122. | 4102-02-0003-01 | Const. Reconst. Reparación, Ampliaciones |
| 19.a.123. | 4102-02-0005-05 | Copias certificadas de documentos |
| 19.a.124. | 4103-03-0002 | Fondos ajenos C.N.A. |
| 19.a.125. | 4104-02-0001 | Enajenación |
| 19.a.126. | 4104-03-0004 | Otros |
| 19.a.127. | 4105-05-0003 | Otros |
| 19.a.128. | 4106-01-0001 | Participaciones Federales |
| 19.a.129. | 4106-01-0002 | Participaciones Estatales |
| 19.a.130. | 4107-01 | Fondo para el Fortalecimiento Municipal |
| 19.a.131. | 4107-02 | Fondo para la Infraestructura Social |
| 19.a.132. | 4107-03 | Fondo de Apoyo Municipal |
| 19.a.133. | 4107-04 | Fondo de fiscalización |
| 19.a.134. | 4107-05 | Fondo de Com Sensación |
| 19.a.135. | 4107-06 | IEPS 2008 |
| 19.a.136. | 4108-01-0001 | Aportación Federal |
| 19.a.137. | 4108-01-0002 | Aportación Estatal |
| 19.a.138. | 4108-03-0001 | Aportación Federal |
| 19.a.139. | 4108-03-0002 | Aportación Estatal |
| 19.a.140. | 4108-03-0003 | Aportación Municipal |
| 19.a.141. | 4108-04-0003 | Aportación Municipal |
| 19.a.142. | 4108-05-0003 | Aportación Municipal |
| 19.a.143. | 4109-01-0001-01 | Banobras S.N.C. |
| 19.a.144. | 4109-03-0002-02 | Secretaria de Finanzas |
| 19.a.145. | 4111-01-0001 | Otros Ingresos |
| 19.a.146. | 5201-01-2201 | Alimentación de personas |
| 19.a.147. | 5201-01-2401 | Materiales de construcción |
| 19.a.148. | 5201-01-3101 | Servicio telefónico |
| 19.a.149. | 5201-01-3601 | Promoción, Publicidad y Dif. escrita |
| 19.a.150. | 5201-01-3701 | Gastos ceremoniales y de orden social |
| 19.a.151. | 5201-01-3705 | Viáticos |
| 19.a.152. | 5201-01-3901 | Otros servicios |
| 19.a.153. | 5201-01-4108 | Apoyos diversos |
| 19.a.154. | 5201-01-4207 | Al Organismo Operador de Agua Potable |
| 19.a.155. | 5201-02-2102 | Materiales y útiles de impresión |
| 19.a.156. | 5201-02-2201 | Alimentación de personas |
| 19.a.157. | 5201-02-5301 | Mobiliario |
| 19.a.158. | 5201-02-5302 | Equipo de computo |
| 19.a.159. | 5201-03-1305 | Compensación por servicios adicionales |
| 19.a.160. | 5201-03-2101 | Material de oficina |

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.a.161. | 5201-03-3705 | Viáticos |
| 19.a.162. | 5201-05-2402 | Material eléctrico |
| 19.a.163. | 5201-06-1305 | Compensación por servicios adicionales |
| 19.a.164. | 5201-06-2101 | Material de oficina |
| 19.a.165. | 5201-07-2504 | Materiales y suministros médicos |
| 19.a.166. | 5201-08-3502 | De Inmueble |
| 19.a.167. | 5201-18-1101 | Sueldos ordinarios |
| 19.a.168. | 5201-18-1201 | Sueldos al personal eventual |
| 19.a.169. | 5201-22-6101 | --> 12.- Fortalecimiento Institucional Municipal |
| 19.a.170. | 5201-22-6104-02-002 | --> Localidad Sayulilla |
| 19.a.171. | 5201-22-6104-02-003 | --> San Dieguito de Abajo |
| 19.a.172. | 5201-22-6104-06-007 | --> Reh. de pista de Atletismo |
| 19.a.173. | 5201-22-6104-06-008 | --> Adoquinado circuito vial Matamoros, Vera |
| 19.a.174. | 5201-22-6109-06-002 | --> Esc. T.V. Sec. Luis Villa Castañeda |
| 19.a.175. | 5201-22-6120-04-001 | --> Pueblos Indígenas (CDI) |
| 19.a.176. | 5201-22-6121-01-010 | --> Adquisiciones |
| 19.a.177. | 5201-22-6204-02-001 | --> Material eléctrico |
| 19.a.178. | 5201-22-6231-01-001 | --> Co.- Nomina Seguridad Pública |
| 19.a.179. | 5201-22-6231-03-002 | --> Equipo de protección |
| 19.a.180. | 5201-22-6231-03-003 | --> Equipo de radio-comunicación |
| 19.a.181. | 5201-22-6231-03-004 | --> Equipo de transporte |
| 19.a.182. | 5201-22-6231-03-005 | --> Armamento y municiones |
| 19.a.183. | 5201-22-6232 | --> 6P.-Canalización de Recursos Financieros |
| 19.a.184. | 5201-22-6232-01-001 | --> 6P Deuda Pública Banobras |
| 19.a.185. | 5201-22-6232-01-002 | --> 6P Deuda Pública Finanzas |
| 19.a.186. | 5201-22-6232-01-004 | --> Deuda Pública C.F.E. |
| 19.a.187. | 5201-22-6232-01-005 | --> Proveedores |
| 19.a.188. | 5201-22-6233 | --> Intereses |
| 19.a.189. | 5201-22-8304-02-002 | --> Empedrado Zona Centro |
| 19.a.190. | 5201-22-8320-01-001 | --> El Aguaje Km. 3+200 |
| 19.a.191. | 5201-22-8801-01-001 | --> Varias localidades Acaponeta |
| 19.a.192. | 5201-22-8701 | --> Préstamo BANOBRAS |
| 19.a.193. | 5201-22-8213 | --> SS.- Asistencia y Servicios Comunitarios |
| 19.a.194. | 5201-22-8233 | --> Reintegrós |
| 19.a.195. | 5201-22-8333 | --> Reintegrós |
| 19.a.196. | 5201-22-8402-01-002 | --> Localidad Indígena Santa Cruz |
| 19.a.197. | 5201-22-8402-02-001 | --> Localidad San Blasito |
| 19.a.198. | 5201-22-8402-02-002 | --> Localidad Mesa de la Laguna |
| 19.a.199. | 5201-22-8433-02-001 | --> Caminos, Casas Coloradas |

b. Auxiliares por filtro de cuentas de registro de los siguientes:

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.b.1. | 5201-??-1101 | Sueldos ordinarios |
| 19.b.2. | 5201-??-1102 | Nivelación por aumentos |
| 19.b.3. | 5201-??-1201 | Sueldos al personal eventual |
| 19.b.4. | 5201-??-1303 | Primas vacacionales y dominical |
| 19.b.5. | 5201-??-1304 | Aguinaldos |

| Cuenta | | Concepto |
|---|---|---|
| 19.b.6. | 5201-??-1305 | Compensación por servicios adicionales |
| 19.b.7. | 5201-??-1306 | Liquidaciones e indemnizaciones |
| 19.b.8. | 5201-??-1308 | Tiempos extras |
| 19.b.9. | 5201-??-1309 | Vacaciones laboradas |
| 19.b.10. | 5201-??-1310 | Suplencias e interinatos |
| 19.b.11. | 5201-??-1401 | Cuotas obrero patronales al I.M.S.S |
| 19.b.12. | 5201-??-1402 | Aportaciones patronales al INFONAVIT |
| 19.b.13. | 5201-??-1403 | Aportaciones al Fondo de Retiro |
| 19.b.14. | 5201-??-1501 | 5% Fondo de Ahorro |
| 19.b.15. | 5201-??-1502 | Prestaciones adicionales al S.U.T.S.E.M. |
| 19.b.16. | 5201-??-1601 | Jubilados |
| 19.b.17. | 5201-??-1203 | Honorarios a profesionistas |
| 19.b.18. | 5201-??-1204 | Honorarios médicos |
| 19.b.19. | 5201-??-1311 | Indemnización por fin de trienio |
| 19.b.20. | 5201-??-2101 | Material de oficina |
| 19.b.21. | 5201-??-2102 | Materiales y útiles de impresión |
| 19.b.22. | 5201-??-2201 | Alimentación de personas |
| 19.b.23. | 5201-??-2302 | Refacciones y accesorios para vehículos |
| 19.b.24. | 5201-??-2403 | Pinturas y complementos |
| 19.b.25. | 5201-??-2503 | Medicinas y productos farmacéuticos |
| 19.b.26. | 5201-??-2601 | Gasolina y Diesel |
| 19.b.27. | 5201-??-2602 | Gas para combustible |
| 19.b.28. | 5201-??-2603 | Lubricantes y aditivos |
| 19.b.29. | 5201-??-2701 | Vestuario, uniformes y blancos |
| 19.b.30. | 5201-??-3101 | Servicio telefónico |
| 19.b.31. | 5201-??-3201 | Arrendamiento de edificios y locales |
| 19.b.32. | 5201-??-3204 | Arrendamiento de vehículos |
| 19.b.33. | 5201-??-3301 | Asesorias y capacitación |
| 19.b.34. | 5201-??-3302 | Servicios de informática |
| 19.b.35. | 5201-??-3304 | Estudios e investigaciones |
| 19.b.36. | 5201-??-3501 | De transporte |
| 19.b.37. | 5201-??-3502 | De inmueble |
| 19.b.38. | 5201-??-3601 | Promoción, Publicidad y Dif. Escrita |
| 19.b.39. | 5201-??-3603 | Promoción, Publicidad y Dif. Auditiva |
| 19.b.40. | 5201-??-3604 | Impresiones y Publicaciones Oficiales |
| 19.b.41. | 5201-??-3701 | Gastos ceremoniales y de orden social |
| 19.b.42. | 5201-??-3703 | Hospedaje |
| 19.b.43. | 5201-??-3705 | Viáticos |
| 19.b.44. | 5201-??-3801 | Gastos de representación |
| 19.b.45. | 5201-??-3802 | Traslado de personas distintas al Ayuntamiento. |
| 19.b.46. | 5201-??-3903 | Responsabilidad patrimonial |
| 19.b.47. | 5201-??-4108 | Apoyos diversos |
| 19.b.48. | 5201-??-4109 | Gastos de gestión |
| 19.b.49. | 5201-??-4201 | Subsidios al D.I.F. |
| 19.b.50. | 5201-??-4207 | Al Organismo Operador de Agua Potable |
| 19.b.51. | 5201-??-5101 | Terrenos |
| 19.b.52. | 5201-??-5301 | Mobiliario |
| 19.b.53. | 5201-??-5302 | Equipo de computo |

| Cuenta | | Concepto |
|---|---|---|
| 19.b.54. | 5201-??-5401 | De comunicación |
| 19.b.55. | 5201-??-5403 | De sonido |
| 19.b.56. | 5201-??-5404 | De fotografía |
| 19.b.57. | 5201-??-5501 | Herramientas de trabajo |
| 19.b.58. | 5201-??-1112 | Deposito en garantía |
| 19.b.59. | 5201-??-1201 | Bienes muebles |
| 19.b.60. | 5201-??-1202 | Bienes inmuebles |
| 19.b.61. | 5201-??-3100 | Patrimonio Municipal |
| 19.b.62. | 5201-??-3103 | Incorporación de activos |
| 19.b.63. | 5201-??-3101 | Resultado del ejercicio |

c. Estados

| |
|---|
| Balanza de comprobación a nivel de cuenta de mayor |
| Balance General |
| Estado de resultados por objeto del gasto |
| Estado de resultados en forma administrativa |
| Estado de flujo operacional en forma administrativa |
| Estado de flujo operacional por objeto del gasto |
| Análisis de Activo con cuentas de registro |
| Análisis de Pasivo con cuentas de registro |
| Analítico mensual de ingresos todas las cuentas |
| Asignación presupuestal de Egresos |
| Presupuesto Autorizado |
| Estado del ejercicio del presupuesto |
| Analítico mensual de Egresos todas las cuentas |

20.-Informe sobre la situación que guarda la siguientes cuentas, así como las sobre los procedimientos económicos-coactivos instaurados para la recuperación de los gastos a comprobar y los deudores diversos y la determinación del no pago de las obligaciones.

| | | |
|---|---|---|
| 20.1. | 1103-01-0002 | Contrato número 758436757-5 |
| 20.2. | 1105-01-0001 | Cuenta corriente |
| 20.3. | 1105-01-0002 | F.A.M. |
| 20.4. | 1106-01-0043 | Alfredo Guizar |
| 20.5. | 1106-01-0047 | Luís Lechuga Reyes |
| 20.6. | 1106-01-0073 | Alberto Martínez Enríquez |
| 20.7. | 1106-01-0216 | Abel Fco. García Castro |
| 20.8. | 1106-01-0217 | Dario Quintero Benítez |
| 20.9. | 1106-01-0218 | Emilio Díaz de la Cruz |
| 20.10. | 1106-01-0219 | José Carmelo Fonseca del Hoyo |
| 20.11. | 1106-01-0220 | Gonzalo Hernández Cárdenas |
| 20.12. | 1106-01-0221 | Arnulfo Hernández Hernández |
| 20.13. | 1106-01-0222 | Cresencio Sandoval Cruz |
| 20.14. | 1106-01-0223 | Felipe Arellano Mayorquin |
| 20.15. | 1106-03-0049 | Héctor Javier Bañuelos Ahumada |
| 20.16. | 1106-01-0168 | German Mejia González |
| 20.17. | 1106-03-0034 | Francisco Jiménez López |

| | | |
|---|---|---|
| 20.18. | 1106-03-0038 | Juan Diegoi Herrera Gamboa |
| 20.19. | 1106-03-0047 | Lucia González Ríos |
| 20.20. | 1106-05-0001 | O.R.O.A.P.A |
| 20.21. | 1111-02-0001 | Anuar Karim Abud Espinosa |
| 20.22. | 1111-02-0002 | Saulo Alfonso Lora Aguilar |
| 20.23. | 1111-02-0003 | Juan Fonseca Díaz |
| 20.24. | 1106-01-0066 | Jesús Guadalupe Martínez Cruz |
| 20.25. | 1106-01-0121 | Oscar Cedano Virgen |
| 20.26. | 1107-01-0028 | Rodolfo Antonio Saizar Quintero |
| 20.27. | 1107-02-0022 | Antonio Hernández Rodríguez |
| 20.28. | 1107-02-0024 | Radiomovil Dipsa, SA de CV |
| 20.29. | 1108-02-0020 | Carlos Fernando Pérez Ramírez |
| 20.30. | 1108-02-0021 | Ing. Pedro Antonio Tiznado Olvera |
| 20.31. | 1108-02-0024 | Muguel Cortez Carrillo |
| 20.32. | 1108-02-0025 | Jose Salvador Montes Montes |
| 20.33. | 1108-02-0027 | Ing. Pierro Mascorro Olmos |
| 20.34. | 1108-02-0028 | Proyectos,Inst.Mant.SA de CV |
| 20.35. | 1108-02-0030 | Terracerias Y Cam De Occidente SA de CV |
| 20.36. | 1108-02-0033 | IOC Urbanizaciones Tepic SA de CV |
| 20.37. | 2102-01-0014 | Materiales Aguiar Espinosa SA de CV |
| 20.38. | 2102-01-0015 | Maria Ramona Espinosa Sánchez |
| 20.39. | 2102-01-0020 | Rodolfo Antonio Saizar Quintero |
| 20.40. | 2102-01-0036 | Rosa Maria Ramírez |
| 20.41. | 2102-01-0039 | Maria Guadalupe Aguiar Díaz |
| 20.42. | 2102-01-0040 | Domingo Carmona y Marú |
| 20.43. | 2102-01-0052 | Francisco Javier Fonseca Osuna |
| 20.44. | 2102-01-0056 | Ricardo Cosio Mayorquín |
| 20.45. | 2102-01-0068 | Alfonso Ant. Filiberto Chumacero Gómez |
| 20.46. | 2102-01-0091 | José Ramón Herrera Aguayo |
| 20.47. | 2102-01-0097 | Luz Maria Mayorquin Castillo |
| 20.48. | 2102-01-0121 | Luís Alfredo Cortez López |
| 20.49. | 2102-01-0125 | Marcial Leonor |
| 20.50. | 2102-01-0132 | Isela Verónica Hernández Jiménez |
| 20.51. | 2102-01-0138 | Ricardo Fernández Zaragoza |
| 20.52. | 2102-01-0154 | Cristina Haydee Espinosa Echeagaray |
| 20.53. | 2102-01-0157 | Juan Manuel Castañeda Herrera |
| 20.54. | 2102-01-0158 | Rolando Vinicio Espinosa Jiménez |
| 20.55. | 2102-02-0035 | Juan José Ley Mitre |
| 20.56. | 2102-02-0090 | Gadea Viajes, S.A. de C.V. |
| 20.57. | 2102-02-0092 | Jorge Alberto Robles Ruiz |
| 20.58. | 2103-09 | O.R.O.A.P.A. |
| 20.59. | 2103-21 | Instituto Mexicano del Seguro Social |
| 20.60. | 2103-26 | INFONAVIT |
| 20.61. | 2103-35 | FONACOT |
| 20.62. | 2103-36 | Anuar Karin Abud Espinosa |
| 20.63. | 2103-37 | Juan Fonseca Díaz |
| 20.64. | 2103-38 | Saulo Alfonso Lora Aguilar |

21.- Lineamientos para el funcionamiento de los fondos de ahorro que maneje el Ayuntamiento, listado de beneficiarios de cada uno de ellos y copia certificada del acta de cabildo en la que se aprueba la creación de dichos fondos.

22.-Copias de los contratos celebrados con Banobras, así como acta de cabildo donde se aprueben los adeudos con la Secretaría de Finanzas.

23.-Copia de los informes de auditorias practicadas en 2008 por la Contraloría Interna y/o por despachos externos.

24.-Disposiciones emitidas en materia de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestaria.

25.- La normativa interna y externa, (criterios, políticas, lineamientos, manuales, etc.) vigentes para su aplicación en el ejercicio 2008, a las partidas del gasto que integran los capítulos de Servicios Generales, Materiales y Suministros, Bienes Muebles e Inmuebles, Subsidios y Transferencias y Deuda Pública (*)

26.- La normativa, lineamientos y/o políticas para el manejo del fondo revolvente y gastos a comprobar.

27.-Las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria original, así como la póliza generada por el sistema debidamente requisitada:

| Fecha | Póliza |
|---|---|
| 23/01/2008 | E00207 |
| 21/01/2008 | E00216 |
| 21/01/2008 | E00217 |
| 28/01/2008 | E00221 |
| 02/01/2008 | E00226 |
| 02/01/2008 | E00232 |
| 02/01/2008 | E00233 |
| 02/01/2008 | E00239 |
| 02/01/2008 | E00240 |
| 05/02/2008 | E00433 |
| 05/02/2008 | E00435 |
| 26/02/2008 | E00452 |
| 05/02/2008 | E00463 |
| 05/02/2008 | E00464 |
| 07/02/2008 | E00465 |
| 22/02/2008 | E00470 |
| 20/02/2008 | E00472 |
| 13/02/2008 | E00474 |
| 13/02/2008 | E00475 |
| 26/02/2008 | E00476 |
| 10/03/2008 | E00749 |
| 28/03/2008 | E00763 |
| 05/03/2008 | E00767 |
| 10/03/2008 | E00768 |
| 10/03/2008 | E00769 |
| 12/03/2008 | E00771 |
| 13/03/2008 | E00773 |
| 18/03/2008 | E00774 |
| 03/03/2008 | E00779 |
| 03/03/2008 | E00780 |

| Fecha | Póliza |
|---|---|
| 30/04/2008 | E01136 |
| 30/04/2008 | E01137 |
| 30/04/2008 | E01138 |
| 02/05/2008 | E01139 |
| 02/05/2008 | E01147 |
| 06/05/2008 | E01166 |
| 08/05/2008 | E01169 |
| 08/05/2008 | E01170 |
| 09/05/2008 | E01181 |
| 09/05/2008 | E01190 |
| 09/05/2008 | E01191 |
| 09/05/2008 | E01192 |
| 09/05/2008 | E01193 |
| 12/05/2008 | E01194 |
| 12/05/2008 | E01197 |
| 12/05/2008 | E01198 |
| 12/05/2008 | E01199 |
| 12/05/2008 | E01202 |
| 14/05/2008 | E01241 |
| 14/05/2008 | E01243 |
| 16/05/2008 | E01273 |
| 16/05/2008 | E01276 |
| 16/05/2008 | E01281 |
| 16/05/2008 | E01284 |
| 16/05/2008 | E01288 |
| 16/05/2008 | E01290 |
| 16/05/2008 | E01294 |
| 19/05/2008 | E01300 |
| 19/05/2008 | E01313 |
| 19/05/2008 | E01316 |

| Fecha | Póliza |
|---|---|
| 10/03/2008 | E00781 |
| 10/03/2008 | E00782 |
| 25/03/2008 | E00784 |
| 25/03/2008 | E00785 |
| 18/04/2008 | E01086 |
| 18/04/2008 | E01091 |
| 30/04/2008 | E01102 |
| 30/04/2008 | E01103 |
| 03/04/2008 | E01104 |
| 18/04/2008 | E01108 |
| 18/04/2008 | E01109 |
| 01/04/2008 | E01130 |
| 01/04/2008 | E01131 |
| 26/05/2008 | E01481 |
| 26/05/2008 | E01501 |
| 26/05/2008 | E01502 |
| 05/06/2008 | E01749 |
| 05/06/2008 | E01750 |
| 05/06/2008 | E01751 |
| 18/06/2008 | E01769 |
| 20/06/2008 | E01773 |
| 20/06/2008 | E01774 |
| 09/06/2008 | E01780 |
| 09/06/2008 | E01782 |
| 08/07/2008 | E02067 |
| 08/07/2008 | E02068 |
| 08/07/2008 | E02069 |
| 14/07/2008 | E02072 |
| 14/07/2008 | E02075 |
| 14/07/2008 | E02080 |
| 14/07/2008 | E02096 |
| 28/07/2008 | E02098 |
| 28/07/2008 | E02099 |
| 01/08/2008 | E02105 |
| 01/08/2008 | E02107 |
| 01/08/2008 | E02108 |
| 01/08/2008 | E02110 |
| 01/08/2008 | E02118 |
| 01/08/2008 | E02119 |
| 01/08/2008 | E02120 |
| 01/08/2008 | E02121 |
| 01/08/2008 | E02122 |
| 04/08/2008 | E02132 |
| 04/08/2008 | E02133 |
| 04/08/2008 | E02138 |
| 04/08/2008 | E02139 |
| 04/08/2008 | E02145 |
| 04/08/2008 | E02146 |
| 04/08/2008 | E02147 |

| Fecha | Póliza |
|---|---|
| 19/05/2008 | E01317 |
| 19/05/2008 | E01320 |
| 20/05/2008 | E01325 |
| 20/05/2008 | E01328 |
| 20/05/2008 | E01330 |
| 22/05/2008 | E01332 |
| 22/05/2008 | E01336 |
| 22/05/2008 | E01338 |
| 22/05/2008 | E01349 |
| 22/05/2008 | E01350 |
| 06/05/2008 | E01471 |
| 06/05/2008 | E01472 |
| 13/05/2008 | E01474 |
| 08/08/2008 | E02171 |
| 19/08/2008 | E02288 |
| 22/08/2008 | E02302 |
| 22/08/2008 | E02307 |
| 22/08/2008 | E02308 |
| 26/08/2008 | E02325 |
| 26/08/2008 | E02326 |
| 26/08/2008 | E02327 |
| 27/08/2008 | E02346 |
| 27/08/2008 | E02356 |
| 28/08/2008 | E02361 |
| 28/08/2008 | E02362 |
| 28/08/2008 | E02364 |
| 28/08/2008 | E02365 |
| 28/08/2008 | E02367 |
| 28/08/2008 | E02368 |
| 28/08/2008 | E02369 |
| 28/08/2008 | E02370 |
| 28/08/2008 | E02371 |
| 28/08/2008 | E02378 |
| 28/08/2008 | E02379 |
| 28/08/2008 | E02390 |
| 05/08/2008 | E02394 |
| 05/08/2008 | E02395 |
| 05/08/2008 | E02396 |
| 05/08/2008 | E02397 |
| 06/08/2008 | E02402 |
| 27/08/2008 | E02404 |
| 27/08/2008 | E02405 |
| 27/08/2008 | E02406 |
| 26/08/2008 | E02481 |
| 01/09/2008 | E02486 |
| 01/09/2008 | E02487 |
| 01/09/2008 | E02492 |
| 01/09/2008 | E02493 |
| 01/09/2008 | E02494 |

| Fecha | Póliza |
|---|---|
| 04/08/2008 | E02148 |
| 04/08/2008 | E02149 |
| 04/08/2008 | E02150 |
| 06/08/2008 | E02152 |
| 06/08/2008 | E02154 |
| 06/08/2008 | E02155 |
| 06/08/2008 | E02158 |
| 03/09/2008 | E02694 |
| 03/09/2008 | E02695 |
| 03/09/2008 | E02696 |
| 03/09/2008 | E02697 |
| 08/09/2008 | E02707 |
| 08/09/2008 | E02708 |
| 10/09/2008 | E02711 |
| 30/09/2008 | E02750 |
| 30/09/2008 | E02751 |
| 15/10/2008 | E02796 |
| 31/10/2008 | E02847 |
| 15/10/2008 | E02857 |
| 22/10/2008 | E02858 |
| 22/10/2008 | E02859 |
| 08/10/2008 | E02863 |
| 08/10/2008 | E02864 |
| 08/10/2008 | E02865 |
| 08/10/2008 | E02866 |
| 14/10/2008 | E02869 |
| 15/10/2008 | E02871 |
| 15/10/2008 | E02875 |
| 22/10/2008 | E02877 |
| 22/10/2008 | E02878 |
| 27/10/2008 | E02880 |
| 12/11/2008 | E02938 |
| 05/11/2008 | E03100 |
| 12/11/2008 | E03102 |
| 12/11/2008 | E03103 |
| 12/11/2008 | E03104 |
| 12/11/2008 | E03105 |
| 09/12/2008 | E03159 |
| 09/12/2008 | E03160 |
| 09/12/2008 | E03161 |
| 09/12/2008 | E03162 |
| 09/12/2008 | E03164 |
| 09/12/2008 | E03166 |
| 09/12/2008 | E03167 |
| 09/12/2008 | E03168 |
| 10/12/2008 | E03170 |
| 11/12/2008 | E03171 |
| 11/12/2008 | E03178 |

| Fecha | Póliza |
|---|---|
| 01/09/2008 | E02495 |
| 01/09/2008 | E02496 |
| 01/09/2008 | E02497 |
| 09/09/2008 | E02589 |
| 10/09/2008 | E02601 |
| 09/09/2008 | E02686 |
| 09/09/2008 | E02693 |
| 11/12/2008 | E03179 |
| 11/12/2008 | E03180 |
| 11/12/2008 | E03181 |
| 11/12/2008 | E03183 |
| 11/12/2008 | E03184 |
| 16/12/2008 | E03186 |
| 16/12/2008 | E03187 |
| 17/12/2008 | E03189 |
| 17/12/2008 | E03191 |
| 17/12/2008 | E03207 |
| 17/12/2008 | E03214 |
| 17/12/2008 | E03216 |
| 17/12/2008 | E03217 |
| 17/12/2008 | E03218 |
| 17/12/2008 | E03219 |
| 17/12/2008 | E03221 |
| 17/12/2008 | E03222 |
| 17/12/2008 | E03224 |
| 17/12/2008 | E03225 |
| 17/12/2008 | E03226 |
| 17/12/2008 | E03229 |
| 17/12/2008 | E03230 |
| 17/12/2008 | E03231 |
| 17/12/2008 | E03232 |
| 17/12/2008 | E03234 |
| 17/12/2008 | E03235 |
| 17/12/2008 | E03237 |
| 05/12/2008 | E03338 |
| 11/12/2008 | E03374 |
| 11/12/2008 | E03375 |
| 11/12/2008 | E03376 |
| 11/12/2008 | E03378 |
| 11/12/2008 | E03379 |
| 29/12/2008 | E03387 |
| 29/12/2008 | E03389 |
| 29/12/2008 | E03390 |
| 29/12/2008 | E03391 |
| 30/12/2008 | E03393 |
| 30/12/2008 | E03394 |
| 31/12/2008 | E03395 |
| 31/12/2008 | D00207 |
| 31/12/2008 | D00208 |

Información sobre servicios públicos.

| Sector | Datos Solicitados |
|---|---|
| Agua Potable | MLAPI: Número de metros lineales de tubería de agua potable instalada |
| | MLAPP: Número de metros lineales de tubería de agua potable programada para instalar. |
| | IOSAP: Ingresos obtenidos por servicio de Agua Potable |
| | IESAP: Ingresos estimados por servicio de Agua Potable |
| | IRSAP: Ingreso recaudado por la prestación del Servicio de Agua Potable |
| | GESAP: Gasto ejercido por la prestación del Servicio de Agua Potable. |
| | MLTI: Número de metros lineales de tubería instalada para la ampliación de la red de drenaje y alcantarillado. |
| | MLTP: Número de metros lineales de tubería programada para ampliar la red de servicios de drenaje y alcantarillado. |
| | PBSAP = Población beneficiada con los servicios de Agua Potable |
| | PM = Población Municipal |
| | MCAE = Número de Metros cúbicos de agua extraída |
| | MCAP = Número de metros cúbicos de agua programada para extraer. |
| | MCAC = Cantidad de metros cúbicos de agua clorada |
| | MCAPE = Cantidad de metros cúbicos de agua extraída |
| | CUCR = Monto cobrado a usuarios con rezago |
| | CR = Monto registrado con rezago |
| Alumbrado Público | PBSAP = Población beneficiada con el servicio de alumbrado público |
| | PM = Población total municipal |
| | LI = Luminarias instaladas |
| | LP = Luminarias programadas para instalar |
| Calles | CCM = Calles con mantenimiento |
| | CP = Calles programadas para dar mantenimiento |
| | M2P = Número de metros cuadrados de pavimento realizado |
| | M2PP = Número de metros cuadrados de pavimento programado |
| Reforestación | NHR = Número de hectáreas reforestadas |
| | NHPR = Número de hectáreas programadas para reforestar |
| Relleno | CU = Capacidad utilizada en el año |

| Sector | Datos Solicitados |
|---|---|
| Sanitario | CPU = Capacidad para utilizar en el año. |
| Servicio de Limpia | ZSRB = Número de zonas con servicios de recolección de basura atendida<br>ZRRB = Total de zonas que requieren del servicio de recolección de basura<br>NBSL = Número de beneficiarios del servicio de recolección de basura y Limpia<br>PM = Población total del Municipio |
| Rastro Municipal | NAS = Número de animales sacrificados<br>NAPS = Número de animales por sacrificar |
| Seguridad Pública | LLA = Número de Llamadas atendidas<br>LLR = Número de llamadas recibidas<br>PS = Total de patrullas en servicio<br>PM = Población total del municipio |

Información sobre su actividad administrativa.

1. Plan Municipal de Desarrollo 2008-2011
2. Análisis de cruce de líneas de acción del plan de desarrollo 2005-2008 con el Plan Estatal de Desarrollo
3. Indicadores que muestren el desempeño de los objetivos planteados en el Plan municipal de desarrollo.
4. Presupuestos por programas.

En el archivo de este Órgano de Fiscalización, se tienen los siguientes reglamentos:

| Acaponeta | |
|---|---|
| No. | Denominación |
| 1 | Bando de Policía y Buen Gobierno |
| 2 | Creación y Reglamento de la Gaceta Municipal. |
| 3 | Reglamento de Cementerios. |
| 4 | Reglamento de Salud. |
| 5 | Acta de instalación del Organismo Operador Municipal |
| 6 | Reglamento Interno del Organismo Operador Municipal de Agua Potable y Alcantarillado. |
| 7 | Reglamento del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles. |
| 8 | Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia |

Por lo que le solicitó que en caso de que el Ayuntamiento hubiese emitido y publicado algún otro reglamento, o en su caso los antes señalados cuenten con una modificación posterior a la mencionada, indicarlo y remitirlos.

Remitir los reglamentos que a continuación de describen:

a. El de Gobierno Interior;
b. El de Servicios Públicos;
c. El de Seguridad Pública;
d. El de Administración municipal;
e. El de Construcción;
f. El de Protección civil;
g. El de Adquisiciones; y
h. El de establecimientos Mercantiles.

Infringiendo lo establecido en los artículos 41,42 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior; 61, fracción III, inciso w) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

De lo anterior resulta como presunto responsable al presidente municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción I; 54, fracción II; 54, fracción I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 7, fracción XI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior; 61, fracción II, inciso f): 63 y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Honorable XXXVIII Ayuntamiento:
Primeros argumentos:
*Del pliego de Observaciones del Resultado 1. Observación 6.AGFM.08MA.01 punto No. 27, de Carácter administrativo y contable, enviamos a usted la información solicitada*.

TOMO 1

| Pólizas | Páginas | Pólizas | Páginas | Pólizas | Páginas |
|---|---|---|---|---|---|
| E-00207 | 0001 -0004 | E-00475 | 0115-0120 | E-00784 | 0219-0267 |
| E-00221 | 0005-0008 | E-00476 | 0121-0129 | E-00785 | 0268-0296 |
| E-00232 | 0009-0016 | E-00479 | 0130 -0133 | E-01086 | 0297-0300 |
| E-00233 | 0017-0023 | E-00763 | 0134-0138 | E-01091 | 0301-0304 |
| E-00239 | 0025-0028 | E-00767 | 0139-0162 | E-01102 | 0305-0343 |
| E-00240 | 0027-0031 | E-00768 | 0163-0168 | E-01103 | 0344-0349 |
| E-00433 | 0032-0035 | E-00769 | 0169 -0173 | E-01104 | 0350-0355 |
| E-00435 | 0036-0040 | E-00771 | 0174-0177 | E-01108 | 0356-0359 |
| E-00452 | 0041-0044 | E-00773 | 0178-0181 | E-01109 | 0360-0363 |
| E-00463 | 0045-0050 | E-00774 | 0182-0187 | E-01130 | 0364-0396 |
| E-00464 | 0051-0056 | E-00779 | 0188-0195 | E-01131 | 0397-0403 |
| E-00465 | 0057-0095 | E-00780 | 0196-0204 | E-01136 | 0404 -0408 |

| Pólizas | Páginas | Pólizas | Páginas | Pólizas | Páginas |
|---|---|---|---|---|---|
| E-00472 | 0096-0106 | E-00781 | 0205-0210 | E-01137 | 0409-0418 |
| E-00474 | 0107-01 14 | E-00782 | 0211-0218 | | |

TOMO 2

| Póliza | Páginas | Póliza | Páginas | Póliza | Páginas |
|---|---|---|---|---|---|
| E-01139 | 0419 -0421 | E-01241 | 0496 -0499 | E-01328 | 0633 -0638 |
| E-01147 | 0421 -0430 | E-01243 | 0500 -0503 | E-01330 | 0639 -0645 |
| E-01166 | 0431 -0433 | E-01273 | 0504 -050 6 | E-0l332 | 0646 -0648 |
| E-01169 | 0434 -0450 | E-01276 | 0507 -0518 | E-01336 | 0649 -0700 |
| E-01170 | 0451 -0457 | E-01281 | 0519 -0521 | E-01338 | 0701 -0704 |
| E-0l181 | 0458 -0462 | E-01284 | 0522 -0558 | E-01349 | 0705 -070 7 |
| E-01190 | 0463 -0466 | E-01288 | 0559 -0562 | E-01350 | 0708 -0752 |
| E-0119 1 | 0467 -0470 | E-01290 | 0563 -0596 | E-0147 1 | 0753 -0778 |
| E-01192 | 0471 -0473 | E-01294 | 0597 -0610 | E-01472 | 0779 -0784 |
| E-01193 | 0474 -0477 | E-01300 | 0611 -0613 | E-01474 | 0785 -0790 |
| E-01194 | 0478 -0480 | E-01313 | 0614 -0616 | E-01481 | 0791-0794 |
| E-01197 | 0481 -0483 | E-01316 | 0617 -0619 | E-0150 1 | 0795 -0798 |
| E-01198 | 0484 -0488 | E-01317 | 062 1 -0623 | E-01502 | 0799 -0806 |
| E-01199 | 0489 -0491 | E-0l320 | 062 4 -0628 | | |
| E-01202 | 0492 -0495 | E-01325 | 0629 -0632 | | |

TOMO 3

| Póliza | Páginas | Póliza | Páginas | Póliza | Páginas |
|---|---|---|---|---|---|
| E-01749 | 0807 -0843 | E-02096 | 0930 -0935 | E-02138 | 1025 -1036 |
| E-01750 | 0844 -0849 | E-02098 | 0936 -0943 | E-02139 | 1037 -1065 |
| E-01751 | 0850 -0855 | E-02099 | 0944 -0947 | E-02145 | 1066 -1083 |
| E-01769 | 0856 -0859 | E-02105 | 0948 -0957 | E-02146 | 1084 -1100 |
| E-01773 | 0860 -0863 | E-02107 | 0958 -0962 | E-02147 | 1101 -1120 |
| E-01774 | 0864 -0868 | E-02108 | 0963 -0995 | E-01248 | 1121 -1138 |
| E-01780 | 0869 -0875 | E-02110 | 0996 -0998 | E-02149 | 1139 -1144 |
| E-01782 | 0874 -0879 | E-02118 | 0999 -1002 | E-02150 | 1145 -1147 |
| E-02067 | 0880 -0885 | E-02119 | 1003 -1006 | E-02152 | 1148 -1150 |
| E-02068 | 0887 -0892 | E-02120 | 1007 -1010 | E-02154 | 1151 -1153 |
| E-02069 | 0893 -0917 | E-02121 | 1011 -1014 | E-02155 | 1154 -1157 |
| E-02072 | 0918 -0921 | E-02122 | 1015-1018 | E-02158 | 1158 -1197 |
| E-02075 | 0922 -0926 | E-02132 | 1019 -1021 | E-02171 | 1198 -1209 |
| E-02080 | 0927 -0929 | E-02133 | 1022 -1024 | | |

TOMO 4

| Pólizas | Páginas | Pólizas | Páginas | Pólizas | Páginas |
|---|---|---|---|---|---|
| E-02288 | 1210-1212 | E-02364 | 1350-1407 | E-02394 | 1459-1495 |
| E-02302 | 1213-121 5 | E-02365 | 1408-1410 | E-02395 | 1496 -1500 |
| E-02307 | 1216-1217 | E-02367 | 141 1-1414 | E-02396 | 1501-1506 |
| E-02308 | 1218-1219 | E-02368 | 1415-1418 | E-02397 | 1507-15 12 |
| E-02325 | 1220-1222 | E-02369 | 1419-1422 | E-02402 | 1513-1527 |
| E-02326 | 1223-1225 | E-02370 | 1423 -1426 | E-02404 | 1528 -1531 |
| E-02327 | 1226-1268 | E-02371 | 1427-1430 | E-02405 | 1532-1536 |
| E-02356 | 1269-1272 | E-02378 | 1431-1436 | E-02406 | 1537-1551 |
| E-02361 | 1273-1323 | E-02379 | 1438-1454 | | |
| E-02362 | 1324 -1349 | E-02390 | 1455-1458 | | |

TOMO 5

| Pólizas | Páginas | Pólizas | Páginas | Pólizas | Páginas |
|---|---|---|---|---|---|
| E-02486 | 1552-1554 | E-02694 | 1710-1715 | E-02863 | 1823-1827 |
| E-02487 | 1555-1591 | E-02695 | 1716-1722 | E-02864 | 1828-1832 |
| E-02492 | 1592-1595 | E-02696 | 1723-1730 | E-02865 | 1833-1869 |
| E-02493 | 1596-1598 | E-02697 | 1731-1741 | E-02866 | 1870-1876 |
| E-02494 | 1599-1601 | E-02707 | 1742-1749 | E-02869 | 1877-1882 |
| E-02495 | 1602-1604 | E-02708 | 1750-1755 | E-02871 | 1883-1886 |
| E-02496 | 1605-1609 | E-02711 | 1756-1771 | E-02875 | 1887-1893 |
| E-02497 | 1610-1613 | E-02750 | 1772-1786 | E-02877 | 1894-1902 |
| E-02589 | 1614-1656 | E-02751 | 1787-1791 | E-02878 | 1903-1908 |
| E-02601 | 1657-1681 | E-02796 | 1792-1807 | E-02880 | 1909-1912 |
| E-02686 | 1682-1684 | E-02857 | 1808-1815 | | |
| E-02693 | 1685-1709 | E-02859 | 1816-1822 | | |

TOMO 6

| Póliza | Páginas | Póliza | Páginas | Póliza | Páginas |
|---|---|---|---|---|---|
| E-03100 | 1913 -1936 | E-03168 | 1976 -1978 | E-03191 | 2153 -2163 |
| E-03102 | 1937 -1940 | E-03170 | 1979 -1983 | E-03207 | 2164 -2 167 |
| E-03 103 | 1941 -1945 | E-03171 | 1984 -1986 | E-03214 | 2168 -2 171 |
| E-03104 | 1949 -1950 | E-03178 | 1987 -1997 | E-03216 | 2172-2175 |
| E-03105 | 1951 -1955 | E-03179 | 1998 -2000 | E-03217 | 2176 -2 179 |
| E-03 159 | 1956 -1958 | E-03180 | 2001 -2031 | E-03218 | 2180 -2183 |
| E-03160 | 1959 -1691 | E-03181 | 2032 -2080 | E-03219 | 2184 -2187 |
| E-03 161 | 1692 -1694 | E-03183 | 2081 -2084 | E-03221 | 2189 -2208 |
| E-03162 | 1695 -1697 | E-03 184 | 2085 -2101 | E-03222 | 2209 -2224 |
| E-0316 4 | 1698 -1970 | E-03186 | 2102-2104 | E-03224 | 2225 -2237 |
| E-03166 | 197 1 -1973 | E-03187 | 2105-2107 | E-03225 | 2238 -2249 |
| E-03167 | 1974 -1975 | E-03189 | 2108 -2150 | | |

TOMO 7

| Póliza | Páginas | Póliza | Páginas | Póliza | Páginas |
|---|---|---|---|---|---|
| E-03226 | 2251 -2276 | E-03237 | 2319 -2321 | E-03389 | 2409 -2416 |
| E-03229 | 2277 -2290 | E-03374 | 2322 -2329 | E-03390 | 2417 -2423 |
| E-03230 | 2291 -2296 | E-03375 | 2329 -2336 | E-03391 | 2424 -2430 |
| E-03231 | 2297 -2299 | E-03376 | 2337 -2344 | E-03393 | 2431 -2437 |
| E-03232 | 2300 -2304 | E-03378 | 2345 -2389 | E-03394 | 2438 -2443 |
| E-03234 | 2305 -2315 | E-03379 | 2390 -2396 | E-03395 | 2444 -2450 |
| E-03235 | 2316-2318 | E-03387 | 2397-2408 | | |

Segundos argumentos:
*Ingresos*

*1.-la narmativa aplicada para los Ingresos, fue la ley de ingresos para 2008*
*a) Articulo 5, 17A Frace. I inciso C*
*b) Articulo 178 Frace. III*
*c) No existe narmativa*
*d) No existe normativa*
*e) Articulo 18*
*f) Articulo 27*
*g) Articulo 26*
*2.-No se realize ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
*3.-No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepcion, ni existe fisicamente.*
*4.-No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*

*5.-No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
*6.-No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
*7.-No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente*
*8.-No se realize ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
*9.-No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*

Servicios Personales

1. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
2. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
3. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
4. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
5. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
7. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
8. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
9. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
10. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*

11. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
12. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
13. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
14. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
15. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
16. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
17. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
18. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
19. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
20. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
21. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*

*Adquisicion de Bienes y Servicios*

1. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente*
2. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente*
3. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente*
4. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente*
5. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente*
6. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente*
7. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente*
8. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente*
9. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente*
10. *No se realizo ninguna entrega, dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente*

*Programas y Convenlos*

*1.-Se entrego cierre anual de ejercicio en oficio No. 201/2009 de Coplademun recibido con fecha de recibido del 30 de Abril de 2009. En CD 1.*

*2.-Se entrego en el oficio No. 201/2009 de Coplademun, recibido con fecha 30 de Abril de 2009, en el apartado donde dice Plan Municipal de Desarrollo en el CD 1.*

*3.-Se entrego en el oficio No. 201/2009 de Coplademun, recibido con fecha 30 de Abril de 2009, los convenios de habitat, 3X1 para migrantes, C.D.I., y tu casa del folio 01-95 en recopilador "convenios".*

*Se enviaron en oficio 429/2009 de coplademun con fecha de recibido del 13 de Julio de 2009, los convenios de empleo temporal, opciones productivas, habitat, asl como el cierre de ejercicio respectivo de cada uno de ellos.*

Terceros argumentos:
*De Caracter Administrativo y Contable*

*1.-No se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
*2.-Se entregaron al congreso del estado con oficio SRIA-248-09 de fecha 16 de Octubre de 2009.*

*7.-De enero a Septiembre, no se realizo ninguna entrega de conciliaciones dentro del acta de entrega - recepción, ni existe fisicamente, asi como tampoco en la entrega recepción de Septiembre-Diciembre.*
*8.-No se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
*9.-No se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
*10.-No se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
*11.-No se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
*12.-No se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente .*
*13.-No se publicaron en el periódico oficial.*
*14.-No se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
*18.-No se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega -recepción, ni existe fisicamente.*
*19.-En cuanto a la información de los puntos siguientes;*
*A) 19.a.1 al19.a.199*
*B) 19.b.1 al 19.b.63*
*C) Estados*
*Le comento que dicha información se encuentra en el disco que fue entregado con la cuenta pública del ejercicio 2C08 (sic) con oficio TES-09-16 de fecha 26 de Febrero de 2009 y oficio TES-09-18 de fecha 04 de Mayo de 2009.*

*20.-De los puntos 20.1 al 20.64 no se realizo ninguna entrega dentro del acta de entrega recepción, ni existe físicamente ningún expediente donde se haya instaurado un procedimiento económico coactivo.*
*21.-No existen lineamientos, ya que solo se paga la parte patronal que está en el convenio laboral con el sindicato y se retiene la parte que aporta el trabajador, para ser entregado en su totalidad, para su administración al propio sindicato.*
*26.-La normativa es el articulo 17 Fraccion. III.*

*Cuartos argumentos:*
*Dando cumplimiento a la observación no. 6.AGFM.08.MA.01, en el apartado de carácter administrativo y contable en su punto número (2) dos que me fue notificado el 28 de septiembre de 2009, que consiste en copia certificada de las actas de sesión ordinarias y extraordinarias del ayuntamiento, ejercicio fiscal 2008, del H. XXXVIII Ayuntamiento constitucional de Acaponeta, Nayarit; que dignamente presido, no sin antes expresarle una disculpa por no haberlo hecho en tiempo y forma como lo establece la ley de la materia.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados no son suficientes para desvirtuar la observación, solventandose parcialmente quedando como se muestra a continuación:

Derivado de las solicitudes de información y/o documentación realizadas al Honorable Ayuntamiento Constitucional de Acaponeta, se observa que no se remitió lo que se enlistada a continuación:

Ingresos

1. Normativa aplicada a los ingresos obtenidos por:
    a) Servicios especiales a empresas

   b) Construcción, reconst., reparación, ampliaciones
   c) Copias certificadas de documentos
   d) Fondos ajenos C.N.A.
   e) Enajenación
   f) Otros diversos
   g) Otros ingresos por colaboración administrativa.
2. Representación esquemática de los procesos aplicados en la recaudación de ingresos.
3. Informes mensuales de los siguientes bienes y/o servicios proporcionados por las dependencias del ayuntamiento.
   a) Servicios especiales a empresas por recolección de basura
   b) Arrendamiento y explotación de bienes muebles e inmuebles del ayuntamiento
4. Relación de formas valoradas entregadas.
5. Control de recibos oficiales.
6. Constancias de autorización y/o documentación que acredite el otorgamiento de descuentos que se hubieran aplicado a los cobros siguientes:
   a. Servicios especiales a empresas
   b. Construcción, reconst., reparación, ampliaciones
   c. Copias certificadas de documentos
   d. Fondos ajenos C.N.A.
   e. Enajenación, arrendamiento y explotación de bienes inmuebles
   f. Otros diversos
   g. Otros ingresos por colaboración administrativa
   h. Relación de folios de recibos oficiales cancelados durante el ejercicio.
7. Lineamientos y/o soporte documental para la actualización en rezagos tributarios.
8. Control de rezagos por concepto de:
   a) Arrendamiento de bienes del fundo municipal
   b) Mercados
9. Contratos celebrados por la prestación de servicios de recolección por servicios especiales a empresas.

Servicios personales

1. Estructura orgánica (organigrama) autorizada hasta nivel de mando medio.
2. Plantilla de personal autorizada que incluya al personal que prestó servicios por cualquier forma de contratación: base, plaza, confianza, honorarios, honorarios asimilados a salarios, interinos, contrato u otra denominación, durante el ejercicio 2008, conteniendo por lo menos los siguientes conceptos: Nombre, R.F.C., adscripción, tipo de contratación, puesto, turno, horario, fecha de ingreso, percepción autorizada mensual, señalando en forma específica (sueldo, compensación, o cualquier otra denominación).
3. Relación de nóminas emitidas por pago de servicios personales durante el ejercicio 2008 al personal de base, confianza, honorarios, honorarios asimilados a salarios, listas de raya, o cualquier otro medio de control.
4. Relación de conceptos de percepciones y deducciones, con la descripción de códigos que se aplican en la nómina, así como la partida presupuestal que afecta cada percepción, asignados conforme al presupuesto autorizado.

5. Base de datos generadora de nóminas de sueldos, compensaciones fijas, compensaciones extraordinarias, incentivos o cualquier denominación que se le otorgue, que acredite el pago de sueldos, honorarios, honorarios asimilados a salarios, interinos, contrato u otra denominación correspondiente a los meses de Agosto, Septiembre y Diciembre del ejercicio 2008.
6. Nóminas, recibos u otros comprobantes que acrediten el pago de los conceptos que se indican en el párrafo anterior correspondiente a los meses de Agosto, Septiembre y Diciembre del ejercicio 2008.
7. Relación de personal que causó baja, especificando por lo menos los siguientes conceptos: área de adscripción, fecha de baja, causa de la baja y número de formato único de movimiento de personal (en caso de ser procedente).
8. Relación de personal comisionado al sindicato, dependencias u otros entes, señalando los datos siguientes: nombre del servidor público, dependencia o ente al que se comisionó, número de oficio y fecha de la comisión.
9. Relación de personal al que se le otorgó licencia con y sin goce de sueldo, especificando por lo menos los siguientes conceptos: nombre del servidor público, área de adscripción, forma de contratación (base, plaza, confianza, honorarios, honorarios asimilados a salarios, interinos, contrato u otra denominación), fecha de permiso, periodo de la licencia y número de formato único de movimiento de personal (en caso de ser procedente).
10. Copia certificada de tabuladores de sueldos y compensaciones autorizados en el ejercicio 2008, tanto para el personal de base, como de confianza incluyendo a todos los mandos medios.
11. Copias de los nombramientos del personal de mando medio y superior hasta nivel de jefe de departamento o equivalente.
12. Directorio de Servidores Públicos Vigentes en el Ejercicio 2008 de mandos medios y superiores, con sus respectivas modificaciones indicando el cargo, número telefónico con su extensión, inicio y fin de funciones.
13. Reportes de control de asistencia del personal, relativos a los meses Agosto, Septiembre y Diciembre del ejercicio 2008.
14. Políticas aplicadas para el control de asistencia.
15. Contratos y/o adendums de servicios profesionales y honorarios celebrados durante el ejercicio 2008 y en general los convenios que hayan generado derechos y obligaciones.
16. Convenios laborales vigentes en el ejercicio 2008.
17. Normativa para efectuar el cálculo de las aportaciones patronales al fondo de retiro, fondo de ahorro, I.M.S.S., INFONAVIT. Así como del aguinaldo, prima vacacional, ajuste de calendario, indemnización por fin de trienio, compensaciones por servicios adicionales, prestaciones adicionales al SUTSEM, tiempo extra y liquidaciones e indemnizaciones; todos correspondientes al personal de base y confianza. Adicionalmente proporcionar los conceptos que se integran al salario para efectuar los cálculos de las prestaciones laborales antes mencionadas.
18. Auxiliar de pagos de obligaciones por concepto de retención (U.A.N, ISR) del Ejercicio 2008.
19. Normativa que regule el pago de servicios médicos para el personal de base y confianza. Así como los requisitos necesarios para el otorgamiento y comprobación de los gastos médicos.
20. Catalogo de puestos o documento en el que se describan las funciones y actividades a realizar por el personal.

21. La normativa interna y externa, (criterios, políticas, lineamientos, manuales, etc.) vigentes para su aplicación en el ejercicio 2008, a los recursos en las partidas del gasto que integra el capítulo de servicios personales.

Adquisición de bienes y servicios:

1. Programa anual de adquisiciones para el ejercicio 2008.
2. Relación de contratos en materia de adquisición de bienes muebles e inmuebles y servicios celebrados en el ejercicio 2008.
3. Contratos celebrados por la adquisición de los siguientes bienes y servicios:

    a) Servicio telefónico
    b) Arrendamiento de edificios y locales
    c) Arrendamiento de vehículos
    d) Asesorias y capacitación
    e) Servicios de informática
    f) Estudios e investigaciones

4. Acuerdo y/o acta de Integración del Comité de Adquisiciones Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Políticas, bases y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios para el ejercicio 2008.
6. Manual de integración y funcionamiento del comité.
7. Padrón de proveedores del ejercicio 2008.
8. Actas de sesiones ordinarias y extraordinarias celebradas por el comité de Adquisiciones en el ejercicio 2008.
9. Listado de las adquisiciones realizadas en el ejercicio 2008, bajo las tres modalidades: adquisición directa, por invitación y licitación pública, señalando en cada caso el nombre del proveedor, concepto, partida afectada, monto, número de pedido y la fecha del acta de Comité de Adquisiciones.
10. Expedientes de adjudicación de los siguientes conceptos:
    a) Material de oficina
    b) Materiales y útiles de impresión
    c) Refacciones y accesorios p/ vehículos
    d) Gasolina y diesel
    e) Gas para combustible
    f) Lubricantes y aditivos
    g) De transporte
    h) Arrendamiento de edificios y locales
    i) Arrendamiento de vehículos
    j) Asesorias y capacitación
    k) Servicios de informática
    l) Estudios e investigaciones
    m) De inmuebles
    n) Promoción, publicidad y dif. Escrita

o) Promoción, publicidad y dif. Auditiva
p) Impresiones y publicaciones oficiales
q) Terrenos
r) Mobiliario
s) Equipo de cómputo
t) De comunicación
u) De sonido
v) De fotografía
w) Herramientas de trabajo

De carácter administrativo y contable:

1. Copia certificada de los oficios en los que la tesorería haya requerido la información necesaria para cumplir en tiempo y forma con la presentación de la Cuenta Pública y de los Informes de Avances de Gestión Financiera; a sus organismos públicos descentralizados, así como a personas físicas o morales que hayan recibido recursos públicos con cargo a su erario.
3. Copia certificada del expediente de entrega-recepción, así como del oficio con el que se remite la copia del expediente al Congreso del Estado.
4. Las resoluciones, observaciones y procedimientos de responsabilidad que se hayan derivado de la revisión que el Ayuntamiento realizó a los informes de Avance de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, del ejercicio fiscal 2008.
5. Registro de firmas autorizadas de quien maneja las cuentas bancarias.
6. Relación de cuentas bancarias que especifique: no. de cuenta, institución bancaria, tipo de cuenta, fecha de apertura, fecha de cancelación, tipo de recurso y el número que se le asigno a cada cuenta en el sistema automatizado de contabilidad gubernamental.
7. Conciliaciones bancarias de enero a diciembre de 2008 de las siguientes cuentas:

| | | |
|---|---|---|
| 7.12. | 1102-01-0017 | FONDO III 2007 CTA. 5531144 |
| 7.13. | 1102-01-0020 | CTA. 553519-0 FONDO III 2008 |
| 7.14. | 1102-01-0025 | CTA. 553856-4 CORRIENTE |
| 7.15. | 1102-02-0018 | FONDO IV 2007 NO. 0154254066 |
| 7.16. | 1102-02-0025 | CTA 0159067620 FONDO IV 2008 |
| 7.17. | 1102-02-0031 | CTA 0162767511 CORRIENTE 2008 |
| 7.18. | 1102-02-0033 | CTA 0162767546 FONDO III 2008 |
| 7.19. | 1102-02-0034 | CTA 0162723913 FONDO IV 2008 |
| 7.20. | 1102-02-0039 | CTA 0162724111 3X1 P MIGRANTES 2008 |
| 7.21. | 1102-02-0040 | CTA 0162724197 EMP. TEMP 2008 |
| 7.22. | 1102-02-0041 | CONV. CDI 2008, CTA 0162723174 |

8. Guía contabilizadora utilizada en el ejercicio 2008.
9. Clasificador por objeto del gasto aplicable al ejercicio 2008.
10. Tabulador de viáticos, con su reglamentación aplicable al ejercicio fiscal 2008.
11. Relación de los vehículos oficiales con la descripción del área asignada así como el control del parque vehicular (bitácoras) del mes de diciembre 2008.
12. Programa operativo anual correspondiente al ejercicio 2008.

13. Ejemplares del periódico oficial en los que se publicaron las modificaciones presupuestales, como son ampliaciones, reducciones y/o transferencias.
14. Acuerdos y/o decretos en los que se autoriza el incremento y disminución al patrimonio, la Provisión para cuentas incobrables y Financiamiento para cuentas incobrables en el ejercicio 2008.
15. Inventario general de bienes muebles e inmuebles, ejercicio fiscal 2008(*)
16. Inventario de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad o a su cuidado, ejercicio fiscal 2008(*).
17. Relación de inmuebles especificando si son propios, por contrato o comodato, el tipo (terreno, casa, edificio, bodega, etc.), características, uso (departamento, oficina o área que la utiliza), de ser por contrato o comodato, especificar el nombre del dueño, antigüedad del comodato o contrato y costo.
18. Copias certificadas de los informes bimestrales, del ejercicio fiscal 2008, de las actividades de la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo.
19. Copias certificadas, por el Tesorero del Honorable Actual Ayuntamiento de Acaponeta, de los siguientes estados financieros y auxiliares del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008. Las certificaciones se harán por cada uno de los puntos solicitados.

    a. Auxiliares por cuentas de registro de los siguientes:

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.a.1. | 1101-01-0005 | J. Jesús Ramos López |
| 19.a.2. | 1103-01-0002 | Contrato Numero 758436757-5 |
| 19.a.3. | 1105-01-0001 | Cuenta Corriente |
| 19.a.4. | 1105-01-0002 | F.A.M. |
| 19.a.5. | 1106-01-0043 | Alfredo Guizar |
| 19.a.6. | 1106-01-0047 | Luís Lechuga Reyes |
| 19.a.7. | 1106-01-0073 | Alberto Martínez Enríquez |
| 19.a.8. | 1106-01-0216 | Abel Fco. García Castro |
| 19.a.9. | 1106-01-0217 | Darío Quintero Benítez |
| 19.a.10. | 1106-01-0218 | Emilio Díaz De La Cruz |
| 19.a.11. | 1106-01-0219 | José Carmelo Fonseca Del Hoyo |
| 19.a.12. | 1106-01-0220 | Gonzalo Hernández Cárdenas |
| 19.a.13. | 1106-01-0221 | Arnulfo Hernández Hernández |
| 19.a.14. | 1106-01-0222 | Cresencio Sandoval Cruz |
| 19.a.15. | 1106-01-0223 | Felipe Arellano Mayorquin |
| 19.a.16. | 1106-03-0049 | Héctor Javier Bañuelos Ahumada |
| 19.a.17. | 1106-01-0168 | German Mejia González |
| 19.a.18. | 1106-03-0034 | Francisco Jiménez López |
| 19.a.19. | 1106-03-0038 | Juan Diegoi Herrera Gamboa |
| 19.a.20. | 1106-03-0047 | Lucia González Ríos |
| 19.a.21. | 1106-05-0001 | O.R.O.A.P.A |
| 19.a.22. | 1111-02-0001 | Anuar Karim Abud Espinosa |
| 19.a.23. | 1111-02-0002 | Saulo Alfonso Lora Aguilar |
| 19.a.24. | 1111-02-0003 | Juan Fonseca Díaz |
| 19.a.25. | 1106-01-0066 | Jesús Guadalupe Martínez Cruz |
| 19.a.26. | 1106-01-0121 | Oscar Cedano Virgen |

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.a.27. | 1107-01-0028 | Rodolfo Antonio Saizar Quintero |
| 19.a.28. | 1107-02-0022 | Antonio Hernández Rodríguez |
| 19.a.29. | 1107-02-0024 | Radiomovil Dipsa, S.A. De C.V. |
| 19.a.30. | 1108-02-0020 | Carlos Fernando Pérez Ramírez |
| 19.a.31. | 1108-02-0021 | Ing. Pedro Antonio Tiznado Olvera |
| 19.a.32. | 1108-02-0024 | Muguel Cortez Carrillo |
| 19.a.33. | 1108-02-0025 | José Salvador Montes Montes |
| 19.a.34. | 1108-02-0027 | Ing. Pierro Mascorro Olmos |
| 19.a.35. | 1108-02-0028 | Proyectos,Inst.Mant.Sa De Cv |
| 19.a.36. | 1108-02-0030 | Terracerias Y Cam De Occidente Sa De Cv |
| 19.a.37. | 1108-02-0033 | Ioc Urbanizaciones Tepic Sa De Cv |
| 19.a.38. | 1112-02-0001 | Comunicaciones Nextel De Mexico, S.A. De |
| 19.a.39. | 1111-02-0001 | Anuar Karim Abud Espinosa |
| 19.a.40. | 1111-02-0002 | Saulo Alfonso Lora Aguilar |
| 19.a.41. | 1111-02-0003 | Juan Fonseca Díaz |
| 19.a.42. | 1111-02-0004 | Pablo Márquez Benítez |
| 19.a.43. | 1201-01-0001 | Presidencia |
| 19.a.44. | 1201-01-0002 | Tesorería |
| 19.a.45. | 1201-01-0003 | Contraloría |
| 19.a.46. | 1201-01-0004 | Registro Civil |
| 19.a.47. | 1201-01-0005 | Obras Públicas |
| 19.a.48. | 1201-01-0006 | Seguridad Pública |
| 19.a.49. | 1201-01-0007 | Rastro Municipal |
| 19.a.50. | 1201-01-0008 | Biblioteca Pública |
| 19.a.51. | 1201-01-0009 | Coplademun |
| 19.a.52. | 1201-01-0010 | Fomento Al Deporte |
| 19.a.53. | 1201-02-0002 | C.P.U. |
| 19.a.54. | 1201-02-0006 | Impresora |
| 19.a.55. | 1201-02-0007 | 2 Tarjetas Madres |
| 19.a.56. | 1201-02-0008 | Computadora Portátil |
| 19.a.57. | 1201-03-0001 | Presidencia |
| 19.a.58. | 1201-03-0002 | Tesorería |
| 19.a.59. | 1201-03-0003 | Obras Públicas |
| 19.a.60. | 1201-03-0004 | Seguridad Pública |
| 19.a.61. | 1201-03-0005 | Coplademun |
| 19.a.62. | 1201-05-0001 | Cámara Fotográfica |
| 19.a.63. | 1201-06-0001 | Equipo De Sonido |
| 19.a.64. | 1201-09-0001 | Herramientas Y Equipos Menores |
| 19.a.65. | 1201-10-0001 | Presidencia |
| 19.a.66. | 1201-10-0002 | Obras Públicas |
| 19.a.67. | 1201-10-0003 | Seguridad Pública |
| 19.a.68. | 1201-10-0004 | Coplademun |
| 19.a.69. | 1201-10-0005 | Protección Civil |
| 19.a.70. | 1201-11-0001 | Armas De Fuego |
| 19.a.71. | 1201-14-0001 | Portaprisma Unitario |
| 19.a.72. | 1201-14-0002 | Baston De Aplomar |
| 19.a.73. | 1201-14-0003 | Programa Civil Cad Para Topografía |
| 19.a.74. | 1201-14-0004 | Licencia Adicional De Civil |
| 19.a.75. | 1202-01-0001 | Terrenos Edificados |

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.a.76. | 1202-01-0002 | Terrenos Del Fundo Municipal |
| 19.a.77. | 1202-02-0001 | Edificios Municipales |
| 19.a.78. | 1202-01-0003 | Terrenos Municipales |
| 19.a.79. | 2102-01-0014 | Materiales Aguiar Espinosa S.A. De C.V. |
| 19.a.80. | 2102-01-0015 | Maria Ramona Espinosa Sánchez |
| 19.a.81. | 2102-01-0020 | Rodolfo Antonio Saizar Quintero |
| 19.a.82. | 2102-01-0036 | Rosa Maria Ramírez |
| 19.a.83. | 2102-01-0039 | Maria Guadalupe Aguiar Díaz |
| 19.a.84. | 2102-01-0040 | Domingo Carmona Y Marú |
| 19.a.85. | 2102-01-0052 | Francisco Javier Fonseca Osuna |
| 19.a.86. | 2102-01-0056 | Ricardo Cosió Mayorquin |
| 19.a.87. | 2102-01-0068 | Alfonso Ant. Filiberto Chumacero Gómez |
| 19.a.88. | 2102-01-0091 | José Ramón Herrera Aguayo |
| 19.a.89. | 2102-01-0097 | Luz Maria Mayorquin Castillo |
| 19.a.90. | 2102-01-0121 | Luís Alfredo Cortez López |
| 19.a.91. | 2102-01-0125 | Marcial Leonor |
| 19.a.92. | 2102-01-0132 | Isela Verónica Hernández Jiménez |
| 19.a.93. | 2102-01-0138 | Ricardo Fernanez Zaragoza |
| 19.a.94. | 2102-01-0154 | Cristina Haydee Espinosa Echeagaray |
| 19.a.95. | 2102-01-0157 | Juan Manuel Castañeda Herrera |
| 19.a.96. | 2102-01-0158 | Rolando Vinicio Espinosa Jiménez |
| 19.a.97. | 2102-02-0035 | Juan José Ley Mitre |
| 19.a.98. | 2102-02-0090 | Gadea Viajes, S.A. De C.V. |
| 19.a.99. | 2102-02-0092 | Jorge Alberto Robles Ruiz |
| 19.a.100. | 2103-09 | O.R.O.A.P.A. |
| 19.a.101. | 2103-21 | Instituto Mexicano Del Seguro Social |
| 19.a.102. | 2103-26 | Infonavit |
| 19.a.103. | 2103-35 | Fonacot |
| 19.a.104. | 2103-36 | Anuar Karin Abud Espinosa |
| 19.a.105. | 2103-37 | Juan Fonseca Díaz |
| 19.a.106. | 2103-38 | Saulo Alfonso Lora Aguilar |
| 19.a.107. | 2104-03-0001 | Retención Para La Secodam |
| 19.a.108. | 2104-03-0002 | Retenciones Al O.F.S. |
| 19.a.109. | 2104-03-0003 | Retenciones Para El Municipio |
| 19.a.110. | 2104-03-0004 | Retenciones Para I.C.I.C. |
| 19.a.111. | 2104-04-0001 | 6 % Fondo De Ahorro |
| 19.a.112. | 2104-04-0002 | Descuentos Sindicales |
| 19.a.113. | 2104-04-0003 | Retenciones Infonavit |
| 19.a.114. | 2104-04-0004 | 10% Para La UAN |
| 19.a.115. | 2104-04-0005 | Fondo De Ahorro |
| 19.a.116. | 2104-04-003 | Retenciones Infonavit |
| 19.a.117. | 2101-01-0001 | Banobras, S.N.C |
| 19.a.118. | 2201-01-0001 | Banobras, S.N.C. |
| 19.a.119. | 3000 | PATRIMONIO ( Con Cuentas De Registro) |
| 19.a.120. | 4101-04-0001 | 10 % Para La U.A.N. |
| 19.a.121. | 4102-01-0003-03 | Servicios Especiales A Empresas |
| 19.a.122. | 4102-02-0003-01 | Const. Reconst. Reparacion, Ampliaciones |
| 19.a.123. | 4102-02-0005-05 | Copias Certificadas De Documentos |
| 19.a.124. | 4103-03-0002 | Fondos Ajenos C.N.A. |

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.a.125. | 4104-02-0001 | Enajenación |
| 19.a.126. | 4104-03-0004 | Otros |
| 19.a.127. | 4105-05-0003 | Otros |
| 19.a.128. | 4106-01-0001 | Participaciones Federales |
| 19.a.129. | 4106-01-0002 | Participaciones Estatales |
| 19.a.130. | 4107-01 | Fondo Para El Fortalecimiento Municipal |
| 19.a.131. | 4107-02 | Fondo Para La Infraestructura Social |
| 19.a.132. | 4107-03 | Fondo De Apoyo Municipal |
| 19.a.133. | 4107-04 | Fondo De Fiscalización |
| 19.a.134. | 4107-05 | Fondo De Com Pensacion |
| 19.a.135. | 4107-06 | Ieps 2008 |
| 19.a.136. | 4108-01-0001 | Aportación Federal |
| 19.a.137. | 4108-01-0002 | Aportación Estatal |
| 19.a.138. | 4108-03-0001 | Aportación Federal |
| 19.a.139. | 4108-03-0002 | Aportación Estatal |
| 19.a.140. | 4108-03-0003 | Aportación Municipal |
| 19.a.141. | 4108-04-0003 | Aportación Municipal |
| 19.a.142. | 4108-05-0003 | Aportación Municipal |
| 19.a.143. | 4109-01-0001-01 | Banobras S.N.C. |
| 19.a.144. | 4109-03-0002-02 | Secretaria De Finanzas |
| 19.a.145. | 4111-01-0001 | Otros Ingresos |
| 19.a.146. | 5201-01-2201 | Alimentación De Personas |
| 19.a.147. | 5201-01-2401 | Materiales De Construcción |
| 19.a.148. | 5201-01-3101 | Servicio Telefónico |
| 19.a.149. | 5201-01-3601 | Promoción, Publicidad Y Dif. Escrita |
| 19.a.150. | 5201-01-3701 | Gastos Ceremoniales Y De Orden Social |
| 19.a.151. | 5201-01-3705 | Viáticos |
| 19.a.152. | 5201-01-3901 | Otros Servicios |
| 19.a.153. | 5201-01-4108 | Apoyos Diversos |
| 19.a.154. | 5201-01-4207 | Al Organismo Operador De Agua Potable |
| 19.a.155. | 5201-02-2102 | Materiales Y Útiles De Impresión |
| 19.a.156. | 5201-02-2201 | Alimentación De Personas |
| 19.a.157. | 5201-02-5301 | Mobiliario |
| 19.a.158. | 5201-02-5302 | Equipo De Computo |
| 19.a.159. | 5201-03-1305 | Compensación Por Servicios Adicionales |
| 19.a.160. | 5201-03-2101 | Material De Oficina |
| 19.a.161. | 5201-03-3705 | Viáticos |
| 19.a.162. | 5201-05-2402 | Material Eléctrico |
| 19.a.163. | 5201-06-1305 | Compensación Por Servicios Adicionales |
| 19.a.164. | 5201-06-2101 | Material De Oficina |
| 19.a.165. | 5201-07-2504 | Materiales Y Suministros Médicos |
| 19.a.166. | 5201-08-3502 | De Inmueble |
| 19.a.167. | 5201-18-1101 | Sueldos Ordinarios |
| 19.a.168. | 5201-18-1201 | Sueldos Al Personal Eventual |
| 19.a.169. | 5201-22-6101 | --> 12.- Fortalecimiento Institucional Mpal. |
| 19.a.170. | 5201-22-6104-02-002 | --> Loc. Sayulilla |
| 19.a.171. | 5201-22-6104-02-003 | --> San Dieguito De Abajo |
| 19.a.172. | 5201-22-6104-06-007 | --> Reh. De Pista De Atletismo |
| 19.a.173. | 5201-22-6104-06-008 | --> Adoquinado Circuito Vial Matamoros, Vera |

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.a.174. | 5201-22-6109-06-002 | --> Esc. T.V. Sec. Luis Villa Castañeda |
| 19.a.175. | 5201-22-6120-04-001 | --> Pueblos Indígenas (Cdi) |
| 19.a.176. | 5201-22-6121-01-010 | --> Adquisiciones |
| 19.a.177. | 5201-22-6204-02-001 | --> Material Eléctrico |
| 19.a.178. | 5201-22-6231-01-001 | --> Co.- Nomina Seguridad Pública |
| 19.a.179. | 5201-22-6231-03-002 | --> Equipo De Protección |
| 19.a.180. | 5201-22-6231-03-003 | --> Equipo De Radio-Comunicación |
| 19.a.181. | 5201-22-6231-03-004 | --> Equipo De Transporte |
| 19.a.182. | 5201-22-6231-03-005 | --> Armamento Y Municiones |
| 19.a.183. | 5201-22-6232 | --> 6p.-Canalización De Recursos Financieros |
| 19.a.184. | 5201-22-6232-01-001 | --> 6p Deuda Pública Banobras |
| 19.a.185. | 5201-22-6232-01-002 | --> 6p Deuda Pública Finanzas |
| 19.a.186. | 5201-22-6232-01-004 | --> Deuda Pública C.F.E. |
| 19.a.187. | 5201-22-6232-01-005 | --> Proveedores |
| 19.a.188. | 5201-22-6233 | --> Intereses |
| 19.a.189. | 5201-22-8304-02-002 | --> Empedrado Zona Centro |
| 19.a.190. | 5201-22-8320-01-001 | --> El Aguaje Km. 3+200 |
| 19.a.191. | 5201-22-8801-01-001 | --> Varias Localidades Acaponeta |
| 19.a.192. | 5201-22-8701 | --> Préstamo Banobras |
| 19.a.193. | 5201-22-8213 | --> Ss.- Asistencia Y Servicios Comunitarios |
| 19.a.194. | 5201-22-8233 | --> Reintegrós |
| 19.a.195. | 5201-22-8333 | --> Reintegrós |
| 19.a.196. | 5201-22-8402-01-002 | --> Loc. Indígena Santa Cruz |
| 19.a.197. | 5201-22-8402-02-001 | --> Loc. San Blasito |
| 19.a.198. | 5201-22-8402-02-002 | --> Loc. Mesa De La Laguna |
| 19.a.199. | 5201-22-8433-02-001 | --> Caminos, Casas Coloradas |

b. Auxiliares por filtro de cuentas de registro de los siguientes:

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.b.64. | 5201-??-1101 | Sueldos Ordinarios |
| 19.b.65. | 5201-??-1102 | Nivelación Por Aumentos |
| 19.b.66. | 5201-??-1201 | Sueldos Al Personal Eventual |
| 19.b.67. | 5201-??-1303 | Primas Vacacionales Y Dominical |
| 19.b.68. | 5201-??-1304 | Aguinaldos |
| 19.b.69. | 5201-??-1305 | Compensación Por Servicios Adicionales |
| 19.b.70. | 5201-??-1306 | Liquidaciones E Indemnizaciones |
| 19.b.71. | 5201-??-1308 | Tiempos Extras |
| 19.b.72. | 5201-??-1309 | Vacaciones Laboradas |
| 19.b.73. | 5201-??-1310 | Suplencias E Interinatos |
| 19.b.74. | 5201-??-1401 | Cuotas Obrero Patronales Al I.M.S.S |
| 19.b.75. | 5201-??-1402 | Aportaciones Patronales Al Infonavit |
| 19.b.76. | 5201-??-1403 | Aportaciones Al Fondo De Retiro |
| 19.b.77. | 5201-??-1501 | 5% Fondo De Ahorro |
| 19.b.78. | 5201-??-1502 | Prestaciones Adicionales Al S.U.T.S.E.M. |
| 19.b.79. | 5201-??-1601 | Jubilados |
| 19.b.80. | 5201-??-1203 | Honorarios A Profesionistas |
| 19.b.81. | 5201-??-1204 | Honorarios Médicos |

| | Cuenta | Concepto |
|---|---|---|
| 19.b.82. | 5201-??-1311 | Indemnización Por Fin De Trienio |
| 19.b.83. | 5201-??-2101 | Material De Oficina |
| 19.b.84. | 5201-??-2102 | Materiales Y Útiles De Impresión |
| 19.b.85. | 5201-??-2201 | Alimentación De Personas |
| 19.b.86. | 5201-??-2302 | Refacciones Y Accesorios P/ Vehículos |
| 19.b.87. | 5201-??-2403 | Pinturas Y Complementos |
| 19.b.88. | 5201-??-2503 | Medicinas Y Productos Farmacéuticos |
| 19.b.89. | 5201-??-2601 | Gasolina Y Diesel |
| 19.b.90. | 5201-??-2602 | Gas Para Combustible |
| 19.b.91. | 5201-??-2603 | Lubricantes Y Aditivos |
| 19.b.92. | 5201-??-2701 | Vestuario, Uniformes Y Blancos |
| 19.b.93. | 5201-??-3101 | Servicio Telefónico |
| 19.b.94. | 5201-??-3201 | Arrendamiento De Edificios Y Locales |
| 19.b.95. | 5201-??-3204 | Arrendamiento De Vehículos |
| 19.b.96. | 5201-??-3301 | Asesorias Y Capacitación |
| 19.b.97. | 5201-??-3302 | Servicios De Informática |
| 19.b.98. | 5201-??-3304 | Estudios E Investigaciones |
| 19.b.99. | 5201-??-3501 | De Transporte |
| 19.b.100. | 5201-??-3502 | De Inmueble |
| 19.b.101. | 5201-??-3601 | Promoción, Publicidad Y Dif. Escrita |
| 19.b.102. | 5201-??-3603 | Promoción, Publicidad Y Dif. Auditiva |
| 19.b.103. | 5201-??-3604 | Impresiones Y Publicaciones Oficiales |
| 19.b.104. | 5201-??-3701 | Gastos Ceremoniales Y De Orden Social |
| 19.b.105. | 5201-??-3703 | Hospedaje |
| 19.b.106. | 5201-??-3705 | Viáticos |
| 19.b.107. | 5201-??-3801 | Gastos De Representación |
| 19.b.108. | 5201-??-3802 | Traslado De Personas Distintas Al Ayto. |
| 19.b.109. | 5201-??-3903 | Responsabilidad Patrimonial |
| 19.b.110. | 5201-??-4108 | Apoyos Diversos |
| 19.b.111. | 5201-??-4109 | Gastos De Gestión |
| 19.b.112. | 5201-??-4201 | Subsidios Al D.I.F. |
| 19.b.113. | 5201-??-4207 | Al Organismo Operador De Agua Potable |
| 19.b.114. | 5201-??-5101 | Terrenos |
| 19.b.115. | 5201-??-5301 | Mobiliario |
| 19.b.116. | 5201-??-5302 | Equipo De Computo |
| 19.b.117. | 5201-??-5401 | De Comunicación |
| 19.b.118. | 5201-??-5403 | De Sonido |
| 19.b.119. | 5201-??-5404 | De Fotografía |
| 19.b.120. | 5201-??-5501 | Herramientas De Trabajo |
| 19.b.121. | 5201-??-1112 | Deposito En Garantía |
| 19.b.122. | 5201-??-1201 | Bienes Muebles |
| 19.b.123. | 5201-??-1202 | Bienes Inmuebles |
| 19.b.124. | 5201-??-3100 | Patrimonio Municipal |
| 19.b.125. | 5201-??-3103 | Incorporación De Activos |
| 19.b.126. | 5201-??-3101 | Resultado Del Ejercicio |

c. Estados

| |
|---|
| Balanza de comprobación a nivel de cuenta de mayor |
| Balance General |
| Estado de resultados por objeto del gasto |
| Estado de resultados en forma administrativa |
| Estado de flujo operacional en forma administrativa |
| Estado de flujo operacional por objeto del gasto |
| Análisis de activo con cuentas de registro |
| Análisis de Pasivo con cuentas de registro |
| Analítico mensual de ingresos todas las cuentas |
| Asignación Presupuestal de Egresos |
| Presupuesto Autorizado |
| Estado del Ejercicio del presupuesto |
| Analítico mensual de Egresos todas las cuentas |

20.-Informe sobre la situación que guarda la siguientes cuentas, así como las sobre los procedimientos económicos-coactivos instaurados para la recuperación de los gastos a comprobar y los deudores diversos y la determinación del no pago de las obligaciones.

| | |
|---|---|
| 1103-01-0002 | Contrato Numero 758436757-5 |
| 1105-01-0001 | Cuenta Corriente |
| 1105-01-0002 | F.A.M. |
| 1106-01-0043 | Alfredo Guizar |
| 1106-01-0047 | Luís Lechuga Reyes |
| 1106-01-0073 | Alberto Martínez Enríquez |
| 1106-01-0216 | Abel Fco. García Castro |
| 1106-01-0217 | Dario Quintero Benítez |
| 1106-01-0218 | Emilio Díaz De La Cruz |
| 1106-01-0219 | José Carmelo Fonseca Del Hoyo |
| 1106-01-0220 | Gonzalo Hernández Cárdenas |
| 1106-01-0221 | Arnulfo Hernández Hernández |
| 1106-01-0222 | Cresencio Sandoval Cruz |
| 1106-01-0223 | Felipe Arellano Mayorquin |
| 1106-03-0049 | Héctor Javier Bañuelos Ahumada |
| 1106-01-0168 | German Mejia González |
| 1106-03-0034 | Francisco Jiménez López |
| 1106-03-0038 | Juan Diegoi Herrera Gamboa |
| 1106-03-0047 | Lucia González Ríos |
| 1106-05-0001 | O.R.O.A.P.A |
| 1111-02-0001 | Anuar Karim Abud Espinosa |
| 1111-02-0002 | Saulo Alfonso Lora Aguilar |
| 1111-02-0003 | Juan Fonseca Díaz |
| 1106-01-0066 | Jesús Guadalupe Martínez Cruz |
| 1106-01-0121 | Oscar Cedano Virgen |
| 1107-01-0028 | Rodolfo Antonio Saizar Quintero |
| 1107-02-0022 | Antonio Hernández Rodríguez |
| 1107-02-0024 | Radiomovil Dipsa, S.A. De C.V. |
| 1108-02-0020 | Carlos Fernando Pérez Ramírez |

| | |
|---|---|
| 1108-02-0021 | Ing. Pedro Antonio Tiznado Olvera |
| 1108-02-0024 | Muguel Cortez Carrillo |
| 1108-02-0025 | Jose Salvador Montes Montes |
| 1108-02-0027 | Ing. Pierro Mascorro Olmos |
| 1108-02-0028 | Proyectos,Inst.Mant.Sa De Cv |
| 1108-02-0030 | Terracerias Y Cam De Occidente Sa De Cv |
| 1108-02-0033 | Ioc Urbanizaciones Tepic Sa De Cv |
| 2102-01-0014 | Materiales Aguiar Espinosa S.A. De C.V. |
| 2102-01-0015 | Maria Ramona Espinosa Sánchez |
| 2102-01-0020 | Rodolfo Antonio Sainar Quintero |
| 2102-01-0036 | Rosa Maria Ramírez |
| 2102-01-0039 | Maria Guadalupe Aguiar Díaz |
| 2102-01-0040 | Domingo Carmona Y Marú |
| 2102-01-0052 | Francisco Javier Fonseca Osuna |
| 2102-01-0056 | Ricardo Cosio Mayorquín |
| 2102-01-0068 | Alfonso Ant. Filiberto Chumacero Gómez |
| 2102-01-0091 | José Ramón Herrera Aguayo |
| 2102-01-0097 | Luz Maria Mayorquin Castillo |
| 2102-01-0121 | Luís Alfredo Cortez López |
| 2102-01-0125 | Marcial Leonor |
| 2102-01-0132 | Isela Verónica Hernández Jiménez |
| 2102-01-0138 | Ricardo Fernández Zaragoza |
| 2102-01-0154 | Cristina Haydee Espinosa Echeagaray |
| 2102-01-0157 | Juan Manuel Castañeda Herrera |
| 2102-01-0158 | Rolando Vinicio Espinosa Jiménez |
| 2102-02-0035 | Juan José Ley Mitre |
| 2102-02-0090 | Gadea Viajes, S.A. De C.V. |
| 2102-02-0092 | Jorge Alberto Robles Ruiz |
| 2103-09 | O.R.O.A.P.A. |
| 2103-21 | Instituto Mexicano Del Seguro Social |
| 2103-26 | Infonavit |
| 2103-35 | Fonacot |
| 2103-36 | Anuar Karin Abud Espinosa |
| 2103-37 | Juan Fonseca Díaz |
| 2103-38 | Saulo Alfonso Lora Aguilar |

21.-Lineamientos para el funcionamiento de los fondos de ahorro que maneje el Ayuntamiento, listado de beneficiarios de cada uno de ellos y copia certificada del acta de cabildo en la que se aprueba la creación de dichos fondos.

22.-Copias de los contratos celebrados con Banobras, así como acta de cabildo donde se aprueben los adeudos con la Secretaría de Finanzas.

23.-Copia de los informes de auditorias practicadas en 2008 por la Contraloría Interna y/o por despachos externos.

24.-Disposiciones emitidas en materia de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestaria.

25.-La normativa interna y externa, (criterios, políticas, lineamientos, manuales, etc.) vigentes para su aplicación en el ejercicio 2008, a las partidas del gasto que integran los capítulos de Servicios Generales, Materiales y Suministros, Bienes Muebles e Inmuebles, Subsidios y Transferencias y Deuda Pública (*)

26.-La normativa, lineamientos y/o políticas para el manejo del fondo revolvente y gastos a comprobar.

27.-Las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria original, así como la póliza generada por el sistema debidamente requisitada:

| Fecha | Póliza |
|---|---|
| 21/01/2008 | E00216 |
| 21/01/2008 | E00217 |
| 02/01/2008 | E00226 |
| 30/04/2008 | E01138 |
| 27/08/2008 | E02346 |
| 26/08/2008 | E02481 |
| 31/10/2008 | E02847 |
| 12/11/2008 | E02938 |
| 31/12/2008 | D00207 |
| 31/12/2008 | D00208 |

Información sobre servicios públicos.

| Sector | Datos Solicitados |
|---|---|
| Agua Potable | MLAPI: Número de metros lineales de tubería de agua potable instalada<br>MLAPP: Número de metros lineales de tubería de agua potable programada para instalar.<br>IOSAP: Ingresos obtenidos por servicio de Agua Potable<br>IESAP: Ingresos estimados por servicio de Agua Potable<br>IRSAP: Ingreso recaudado por la prestación del Servicio de Agua Potable<br>GESAP: Gasto ejercido por la prestación del Servicio de Agua Potable.<br>MLTI: Número de metros lineales de tubería instalada para la ampliación de la red de drenaje y alcantarillado.<br>MLTP: Número de metros lineales de tubería programada para ampliar la red de servicios de drenaje y alcantarillado.<br>PBSAP = Población beneficiada con los servicios de Agua Potable<br>PM = Población Municipal<br>MCAE = Número de Metros cúbicos de agua extraída<br>MCAP = Número de metros cúbicos de agua programada para extraer.<br>MCAC = Cantidad de metros cúbicos de agua clorada<br>MCAPE = Cantidad de metros cúbicos de agua extraída |

| Sector | Datos Solicitados |
|---|---|
| | CUCR = Monto cobrado a usuarios con rezago |
| | CR = Monto registrado con rezago |
| Alumbrado Público | PBSAP = Población beneficiada con el servicio de alumbrado público |
| | PM = Población total municipal |
| | LI = Luminarias instaladas |
| | LP = Luminarias programadas para instalar |
| Calles | CCM = Calles con mantenimiento |
| | CP = Calles programadas para dar mantenimiento |
| | M2P = Número de metros cuadrados de pavimento realizado |
| | M2PP = Número de metros cuadrados de pavimento programado |
| Reforestación | NHR = Número de hectáreas reforestadas |
| | NHPR = Número de Hectáreas programadas para reforestar |
| Relleno Sanitario | CU = Capacidad utilizada en el año |
| | CPU = Capacidad para utilizar en el año. |
| Servicio de Limpia | ZSRB = Número de zonas con servicios de recolección de basura atendida |
| | ZRRB = Total de zonas que requieren del servicio de recolección de basura |
| | NBSL = Número de beneficiarios del servicio de recolección de basura y Limpia |
| | PM = Población total del Municipio |
| Rastro Municipal | NAS = Número de animales sacrificados |
| | NAPS = Número de animales por sacrificar |
| Seguridad Pública | LLA = Número de Llamadas atendidas |
| | LLR = Número de Llamadas recibidas |
| | PS = Total de patrullas en servicio |
| | PM = Población total del municipio |

Información sobre su actividad administrativa.

1. Plan Municipal de Desarrollo 2008-2011
2. Análisis de cruce de líneas de acción del plan de desarrollo 2005-2008 con el Plan Estatal de Desarrollo
3. Indicadores que muestren el desempeño de los objetivos planteados en el Plan municipal de desarrollo.

4. Presupuestos por programas.

En el archivo de este Órgano de Fiscalización, se tienen los siguientes reglamentos:

| Acaponeta | |
|---|---|
| No. | Denominación |
| 1 | Bando de Policía y Buen Gobierno |
| 2 | Creación y Reglamento de la Gaceta Municipal. |
| 3 | Reglamento de Cementerios. |
| 4 | Reglamento de Salud. |
| 5 | Acta de Instalación del Organismo Operador Municipal |
| 6 | Reglamento Interno del Organismo Operador Municipal de Agua Potable y Alcantarillado. |
| 7 | Reglamento del Comité de Adquisiciones, enajenaciones, y contratación de servicios de bienes muebles e inmuebles. |
| 8 | Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia |

Remitir los reglamentos que a continuación de describen:

a. El de Gobierno Interior;
b. El de Servicios Públicos;
c. El de Seguridad Pública;
d. El de Administración municipal;
e. El de Construcción;
f. El de Protección civil;
g. El de Adquisiciones; y
h. El de establecimientos Mercantiles.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al presidente municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 2. Observación 1.AGFM.08.MA.01

Del análisis de la cuenta «*1105-01-0001*» denominada *«Cuenta corriente»*; así como de la verificación de las pólizas de ingresos, solicitadas durante la auditoria, y del seguimiento a las observaciones de ejercicios anteriores que en párrafos posteriores de describen; se detectó lo siguiente:

A) Se hacen efectivos los depósitos en el banco de los siguientes ingresos en forma posterior, por consiguiente se están distrayendo recurso público para fines distintos a los que esta destinado.

| Registro del ingreso | | | | Registro del deposito | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Póliza | Concepto | Importe $ | fecha | Póliza | Concepto | Importe $ |
| 2/01/08 | I00001 | S/C | 3,865.93 | 2/05/08 | I00130 | S/C | 1,970.58 |
| | | | | 16/04/08 | I00110 | | 1,895.35 |
| 3/01/08 | I00002 | | 5,025.90 | 16/04/08 | I00111 | | 5,025.90 |
| 4/01/08 | I00003 | | 78.75 | 16/04/08 | I00112 | | 78.75 |
| 9/01/08 | I00006 | | 126,000.00 | 21/01/08 | I00028 | | 126,000.00 |
| 21/01/08 | I00014 | S/C | 6,000.00 | 1/02/08 | I00062 | S/C | 6,000.00 |
| 29/01/08 | I00020 | | 888.00 | 23/01/08 | I00016 | | 888.00 |
| 31/01/08 | I00022 | S/C | 90.00 | 25/01/08 | I00018 | S/C | 90.00 |
| 11/02/08 | I00040 | | 80.00 | 6/02/08 | I00036 | | 80.00 |
| 28/02/08 | I00057 | | 88.00 | 3/03/08 | I00067 | | 88.00 |
| 28/02/08 | I00057 | | 2,000.00 | 3/03/08 | I00066 | | 2,000.00 |
| 29/02/08 | I00058 | S/C | 2,000.00 | 31/03/08 | I00096 | S/C | 2,000.00 |
| 4/04/08 | I00101 | | 63,000.00 | 11/06/08 | I00165 | S/C | 63,000.00 |
| 24/04/08 | I00118 | | 500.00 | 22/04/08 | I00116 | S/C | 500.00 |
| 30/04/08 | I00122 | S/C | 26,944.00 | 2/05/08 | I00144 | S/C | 26,944.00 |
| 2/05/08 | I00131 | | 63,000.00 | 9/04/08 | I00125 | | 63,000.00 |
| 19/05/08 | I00141 | S/C | 100.00 | 15/05/08 | I00139 | | 100.00 |
| 21/05/08 | I00143 | | 231.00 | 1/08/08 | I00242 | S/C | 231.00 |
| 22/05/08 | I00145 | | 778.00 | 1/08/08 | I00243 | S/C | 778.00 |
| 30/05/08 | I00151 | S/C | 178.00 | 29/05/08 | I00150 | | 178.00 |
| 2/06/08 | I00158 | S/C | 220.00 | 7/04/08 | I00102 | | 220.00 |
| 4/06/08 | I00160 | S/C | 63,000.00 | 10/07/08 | I00231 | | 63,000.00 |
| 11/06/08 | I00166 | | 300.00 | 5/06/08 | I00161 | | 300.00 |
| 23/06/08 | I00174 | | 77.05 | 26/05/08 | I00147 | | 77.05 |
| 26/06/08 | I00177 | | 424.00 | 3/07/08 | I00192 | | 424.00 |
| 8/07/08 | I00202 | | 120.00 | 4/07/08 | I00200 | | 120.00 |
| 8/08/08 | I00249 | | 63,000.00 | 4/09/08 | I00287 | S/C | 63,000.00 |
| 2/09/08 | I00278 | | 63,000.00 | 9/05/08 | I00155 | S/C | 63,000.00 |
| 5/09/08 | I00281 | | 44.00 | 22/08/08 | I00259 | S/C | 44.00 |
| 9/12/08 | I00378 | Boletas 131752 al 131795 | 63,000.00 | 23/09/08 | I00304 | Deposito | 63,000.00 |

B) Los siguientes ingresos obtenidos por $267,540.25, (doscientos sesenta y siete mil quinientos cuarenta pesos 25/100 moneda nacional), no han sido depositados en la cuenta bancaria correspondiente, por lo que a la fecha existe una afectación a la hacienda pública municipal.

| Registro del ingreso | | | | Registro del deposito | | | | Importe pendiente de depositar $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Póliza | Concepto | Importe $ | Fecha | Póliza | Concepto | Importe $ | |
| 24/06/08 | I00175 | | 2,286.25 | 3/07/08 | I00191 | Complemento de la recaudación de fecha del 24 de junio de 2008 | 1,036.25 | 1,250.00 |
| 1/07/08 | I00189 | S/C | 61,750.00 | | | | | 61,750.00 |
| 28/11/08 | I00369 | Boletas 131341 AL 131390 Y 131393, 131394 | 189,000.00 | | | | | 189,000.00 |
| 31/12/08 | I00394 | Boletas 132433 AL 132454 Y 132461 AL 132468 | 15,540.25 | | | | | 15,540.25 |
| | | | Total | | | | | 267,540.25 |

Al efecto, es de señalar que no se atendió el Resultado 3. Observación 1., que se relaciona con esta observación y que fue realizada por este ente Fiscalizador, al Ayuntamiento Constitucional de Acaponeta, Nayarit, en el Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2007.

Infringiendo lo establecido en los artículos 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX referente a los Principios de Contabilidad Gubernamental denominados *«Base de Registro»*, *«Revelación Suficiente»* y *«Cumplimiento de Disposiciones Legales»* de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se señalan como presuntos responsables los tesoreros municipales y los contralores municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 67 fracción I, 117, fracción XV, 119 fracción IV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Ayuntamiento XXXVII:
*A continuación explicaremos el motivo por el cual de hicieron los depósitos con posterioridad a la fecha del registro del ingreso:*
*Al día 05 de Enero del 2008, fecha en que tome posesión del cargo de tesorero municipal se detectaron depósitos pendientes de realizar por la cantidad de $ 8,970.58, dicha cantidad se compone de la siguiente manera:*

| Fecha | Póliza | Importe $ |
|---|---|---|
| 02/01/2008 | 100001 | 3,865.93 |
| 03/01/2008 | 100002 | 5,025.90 |
| 04/01/2008 | 100003 | 78.75 |
| Total | | 8,970.58 |

*Este importe fue requerido al tesorero municipal anterior obteniendo respuesta durante los (sic) las fechas que a continuación se señalan:*

| Fecha | Póliza | Importe $ |
|---|---|---|
| 16/04/2008 | 100110 | 1,895.35 |
| 16/04/2008 | 100111 | 5,025.90 |
| 16/04/2008 | 100112 | 78.75 |
| 02/05/2008 | 100130 | 1,970.58 |
| Total | | 8,970.58 |

*Respecto a los siguientes depósitos:*

| Fecha | Póliza | Importe $ |
|---|---|---|
| 21/01/2008 | 100028 | 126,000.00 |
| 09/04/2008 | 100125 | 63,000.00 |
| 09/05/2008 | 100155 | 63,000.00 |
| 11/06/2008 | 100165 | 63, 000.00 |
| 10/07/2008 | 100231 | 63,000.00 |
| 04/09/2008 | 100287 | 63,000.00 |
| Total | | 441,000.00 |

*Me permito aclarar que la tardanza en dichos depósitos se debe a que estos ingresos provienen por la prestación de servicios de vigilancia proporcionados a la empresa Promotora de Desarrollo de America Latina, S. A. de C. V., la cual para efectos de depositar al H. Ayuntamiento, requiere que se le envíe el comprobante fiscal original (boleta de ingreso del Ayuntamiento), debidamente requisitado para que su departamento de pago a proveedores y prestadores de servicios pueda tramitar el pago correspondiente al H. Ayuntamiento.*

*Una vez que se le enviaba la boleta de ingresos a la empresa Promotora de Desarrollo de América Latina, S.A. de C.V., está tardaba en depositarnos vía trasferencia electrónica a la cuenta de la institución Banamex, S.A. numero 188-5504368 el importe de cada boleta(s), no obstante que se le solicitaba que atendiera nuestra petición de depositarnos de conformidad con el Articulo 17, inciso A, Fracción IV de la Ley de Ingresos para la municipalidad de Acaponeta, Nayarit para el ejercicio fiscal del año 2008, sin que por esto se afectaran o distrajeran los recursos del H. Ayuntamiento, pues al*

*contrario la intención de elaborar, provisionar y enviar la boleta de ingresos debidamente requisitada a la empresa antes citada nos ayudaba a agilizar la cobranza y por ende la disposición de los recursos financieros del H. Ayuntamiento. De antemano se aclara que en ningún momento se recibió efectivo por la prestación de estos servicios, siempre nos realizaron el deposito vía transferencia electrónica a la cuenta bancaria arriba señalada.*

*Respecto al depósito de fecha 30 de Abril de 2008 según póliza 100122 por la cantidad de $26,944.00, depositada el día 02 de Mayo del 2008, me permito aclarar que el día 30 no fue posible depositar dicho importe, toda vez que se trata de descuentos de nómina por concepto de prestamos al personal del H. Ayuntamiento, ese día se estuvo pagando nomina hasta después del horario de trabajo de los bancos por lo cual una vez concluida esta labor ya no fue posible realizar el deposito. Al ser inhábil el día 01 de Mayo, el depósito se realizó hasta el día 02 del mismo.*

*Respecto a los demás depósitos observados de diferentes cantidades me permito aclarar que en algunos casos se observa que el deposito se realizó incluso antes de la fecha de la póliza, en otros tantos efectivamente se tardó en realizar el deposito sin que por ello haya existido mala fe o se haya incurrido en la distracción de este dinero. Es preciso aclarar que la persona encargada de ventanilla manejó en todo momento un fondo por la cantidad de $3,000.00, dicho fondo se le entregó con la finalidad de que siempre tuviera efectivo disponible para entregar el cambio a cualquier persona que realizara un pago al inicio y durante el transcurso del día. El hecho de que se haya depositado en algunas ocasiones un importe superior al que corresponden las boletas de ingresos se debe a deficiencias administrativas de la persona encargada de cobrar en ventanilla, pues al momento de realizar el corte de caja del día, el cual fue siempre de manera manual debido a que no se cuenta con un sistema automatizado o computarizado se detectó que la sumatoria era incorrecta ocasionando con ellos depósitos superiores por cantidades mínimas, motivo por el cual al detectar estos errores se corregía inmediatamente tal situación omitiendo depósitos por las mismas cantidades depositadas indebidamente con anterioridad.*

*Asumo la responsabilidad de estos errores pues se trata del departamento del cual fui responsable durante el periodo 05 de Enero al 17 de Septiembre del 2008, sin embargo como se puede apreciar nunca hubo mala fe ni se distrajo recurso público alguno, siempre se corrigió el error inmediatamente después de detectarlo. Tenga a bien considerar que las labores de la Tesorería Municipal son amplias y laboriosas motivo por el cual es necesario delegar responsabilidades a todos los compañeros que participan en dicho departamento y el hecho de revisar minuciosamente las actividades que desempeña cada uno de ellos resulta un tanto imposible, sin embargo se realizó siempre de la mejor manera posible.*

*Al respecto me permito aclarar acerca de los ingresos observados según el cuadro siguiente, los cuales son los únicos que tienen que ver con nuestra Administración:*

| Fecha | Póliza | Importe $ |
|---|---|---|
| 24/06/2008 | I00175 | 1,250.00 |
| 01/07/2008 | I00189 | 61,750.00 |
| Total | | 63,000.00 |

*Dichos depósitos fueron realizados el día 10 de Julio del 2008 mediante la póliza número I00231 de fecha 10 de Julio de 2008, según consta en el Estado de cuenta de la Institución Bancaria Banamex, S. A. cuenta numero 188-5504368 y en el reporte Auxiliar por cuentas de Registro de la cuenta 1105-01-0001 "cuenta corriente".*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados ratifican el hecho observado, así como la falta de control interno implementado en el área de cajas, además de que aun cuando se remiten estados de cuenta bancarios, conciliaciones y auxiliares del sistema no se remite evidencia que compruebe que los ingresos que se encontraban pendientes correspondan al deposito efectuado por los ingresos observados.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54 fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por $267,540.25 (doscientos sesenta y siete mil quinientos cuarenta pesos 25/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables los tesoreros municipales y los contralores municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 2. Observación 2.AGFM.08.MA.01

Del análisis efectuado a la cuenta de bancos *«1102-02-0039»* denominada «*CTA 0162724111 3X1 P MIGRANTES 2008»*, se detectó que se liberaron cheques sin tener suficiencia económica para ello por $428,531.32 (cuatrocientos veintiocho mil quinientos treinta y un pesos 32/100 moneda nacional), como se muestra en el siguiente cuadro:

| No.Cuenta/Concepto de la cuenta<br>Fecha | Cheque | No. Póliza / Concepto por movimiento | | Importe<br>$ | Saldo en Bancos<br>$ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1102-02-0039 --> Cta 0162724111 3X1 P Migrantes 2008 | | | | | 19,785.23 |
| 31/12/2008 | 22 | E03370 | Ismael Espinosa González | 162,834.87 | - 143,049.64 |
| 31/12/2008 | 23 | E03371 | Ismael Espinosa González | 285,449.48 | - 428,499.12 |
| 31/12/2008 | | D00203 | BANCOMER | 32.20 | - 428,531.32 |

Infringió lo establecido en los artículos 115 tercer párrafo, 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 3, fracción XX referente a al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado *«Cumplimiento de Disposiciones Legales»* de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se señalan como presuntos responsables los tesoreros municipales y contralores municipal de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de

los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XVIII, 119, fracción IV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
*Me permito manifestar que dichos cheques corresponden al día 31 de Diciembre del ejercicio fiscal 2008, motivo por el cual no soy responsable de tal situación pues mi encargo terminó el día 17 de Septiembre del 2008.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no se justifica el ejercicio de recursos sin suficiencia economica.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables, el tesorero municipal y contralor municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 2. Observación 3.AGFM.08.MA.01
Se verificaron los saldos reflejados en la balanza de comprobación contra el balance general detectando diferencias entre el resultado del ejercicio reflejado en la balanza y el del balance por $296,225.00 (doscientos noventa y seis mil doscientos veinticinco pesos 00/100 moneda nacional); mismos que afectó improcedentemente a los siguientes registros contables:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Descripción de la cuenta | Cargo $ | Abono $ | Concepto del movimiento |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 10/02/08 | I00312 | 3101-01-0001 | Resultado del ejercicio | 296,225.00 | - | Recibos 128855 AL 128917 |
| | | 4103-03-0002 | Fondos ajenos C.N.A. | - | 296,225.00 | Recibos 128855 AL 128917 |

Modificando la situación real del ayuntamiento y presentado cifras que no corresponden como a continuación se muestran.

| Número | Nombre | Saldo final según estados financieros $ | Saldo real del Ayuntamiento $ |
|---|---|---|---|
| 3103 | Resultado del ejercicio | 2,855,447.04 | 2,559,222.04 |
| 4103 | Contribuciones especiales | 333,760.72 | 37,535.72 |

Infringiendo lo establecido en los artículos 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX referente a los Principios de Contabilidad Gubernamental denominados *«Base de Registro»*, *«Revelación Suficiente»* y *«Cumplimiento de Disposiciones Legales»* de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se señalan como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
*Al respecto me permito manifestar que desconozco el motivo por el cual se realizó esta afectación toda vez que no fue realizada por nuestra administración pues nuestra ultima póliza de ingresos contabilizada en el sistema automatizado de contabilidad gubernamental fue la póliza I00296 de fecha 15 de Septiembre del 2008.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, en lo referente a:

Se verificaron los saldos reflejados en la balanza de comprobación contra el balance general detectando diferencias entre el resultado del ejercicio reflejado en la balanza y el del balance por $296,225.00 (doscientos noventa y seis mil doscientos veinticinco pesos 00/100 moneda nacional); mismos que afectó improcedentemente a los siguientes registros contables:

| Fecha | Póliza | CUENTA | Descripción de la cuenta | Cargo $ | Abono $ | Concepto del movimiento |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 02/10/08 | I00312 | 3101-01-0001 | Resultado del ejercicio | 296,225.00 | - | Recibos 128855 AL 128917 |
| | | 4103-03-0002 | Fondos ajenos C.N.A. | - | 296,225.00 | Recibos 128855 AL 128917 |

Modificando la situación real del ayuntamiento y presentado cifras que no corresponden como a continuación se muestran.

| Número | Nombre | Saldo final según estados financieros $ | Saldo real del Ayuntamiento $ |
|---|---|---|---|
| 3103 | Resultado del ejercicio | 2'855,447.04 | 2'559,222.04 |
| 4103 | Contribuciones especiales | 333,760.72 | 37,535.72 |

Toda vez que no presenta documentación donde se acredite que los movimientos fueron corregidos ó en su caso aclarados para que los estados financieros ya reflejen la situación real del ayuntamiento.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 2. Observación 4.AGFM.08.MA.01
Del análisis efectuado a la cuenta *1106* denominada Deudores Diversos; se detectó:

a) Los siguientes prestamos personales, por $27,000.00, (veintisiete mil pesos 00/100 moneda nacional), no les efectuaron los descuentos quincenales correspondientes, así como tampoco fueron cubiertos a mas tardar el 31 de diciembre.

| No. Cuenta/Concepto de la cuenta | | | | Importe |
|---|---|---|---|---|
| Fecha | Cheque | No póliza | Concepto por póliza | $ |
| 1106 --> Deudores diversos | | | | 27,000.00 |
| 1106-01 --> Empleados de base | | | | 12,000.00 |
| 1106-01-0043 --> Alfredo Guizar | | | | 1,000.00 |
| 12/11/08 | 160 | E02945 | Disposición efectivo, hacer préstamo personal a seguridad publica | 1,000.00 |
| 1106-01-0047 --> Luis Lechuga Reyes | | | | 2,000.00 |
| 12/11/08 | 160 | E02945 | Disposición efectivo, hacer préstamo personal a seguridad publica | 1,000.00 |
| 13/11/08 | 183 | E02968 | Préstamo personal | 1,000.00 |
| 1106-01-0073 --> Alberto Martínez Enríquez | | | | 1,000.00 |
| 12/11/08 | 160 | E02945 | Disposición efectivo, hacer préstamo personal a seguridad publica | 1,000.00 |
| 1106-01-0216 --> Abel Fco. García Castro | | | | 1,000.00 |
| 12/11/08 | 160 | E02945 | Disposición efectivo, hacer préstamo personal a seguridad publica | 1,000.00 |
| 1106-01-0217 --> Darío Quintero Benítez | | | | 1,000.00 |
| 12/11/08 | 160 | E02945 | Disposición efectivo, hacer préstamo personal a seguridad publica | 1,000.00 |
| 1106-01-0218 --> Emilio Díaz De La Cruz | | | | 1,000.00 |
| 12/11/08 | 160 | E02945 | Disposición efectivo, hacer préstamo personal a seguridad publica | 1,000.00 |
| 1106-01-0219 --> José Carmelo Fonseca Del Hoyo | | | | 1,000.00 |
| 12/11/08 | 160 | E02945 | Disposición efectivo, hacer préstamo personal a seguridad publica | 1,000.00 |
| 1106-01-0220 --> Gonzalo Hernández Cárdenas | | | | 1,000.00 |
| 12/11/08 | 160 | E02945 | Disposición efectivo, hacer préstamo personal a seguridad publica | 1,000.00 |
| 1106-01-0221 --> Arnulfo Hernández Hernández | | | | 1,000.00 |
| 12/11/08 | 160 | E02945 | Disposición efectivo, hacer préstamo personal a seguridad publica | 1,000.00 |
| 1106-01-0222 --> Cresencio Sandoval Cruz | | | | 1,000.00 |
| 12/11/08 | 160 | E02945 | Disposición efectivo, hacer préstamo personal a seguridad publica | 1,000.00 |
| 1106-01-0223 --> Felipe Arellano Mallorquín | | | | 1,000.00 |
| 12/11/08 | 160 | E02945 | Disposición efectivo, hacer préstamo personal a seguridad publica | 1,000.00 |
| 1106-03 --> Funcionarios Con Base | | | | 15,000.00 |
| 1106-03-0049 --> Héctor Javier Bañuelos Ahumada | | | | 15,000.00 |
| 15/10/08 | 52 | E02803 | Préstamo personal | 15,000.00 |

b) Los siguientes préstamos fueron otorgado un segundo préstamo teniendo uno vigente

| No. Cuenta/Concepto de la cuenta<br>Fecha | Cheque | | No. Póliza / Concepto por póliza | Préstamo<br>$ | Abonos<br>$ | Saldo<br>$ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1106-01 --> Empleados de base | | | | 277,200.00 | 265,200.00 | 12,000.00 |
| 1106-01-0047 --> Luis Lechuga Reyes | | | | 2,000.00 | - | 2,000.00 |
| 12/11/08 | 160 | E02945 | Disposición efectivo, hacer préstamo personal a seguridad publica | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| 13/11/08 | 183 | E02968 | Préstamo personal | 1,000.00 | | 2,000.00 |
| 1106-01-0063 --> José Natividad Rodríguez Nepomoseno | | | | 11,600.00 | 11,600.00 | - |
| 4/03/08 | 5945 | E00513 | Préstamo a descontarse en 10 quincenas de 500.00 cda una | 5,000.00 | | 5,000.00 |
| 14/03/08 | S/N | I00077 | Registro de lso ingresos de el día según recibos anexos de el 120651-120721-120765-120769-1207700 | | 500.00 | 4,500.00 |
| 28/03/08 | 6149 | E00717 | Préstamo personal | 600.00 | | 5,100.00 |
| 31/03/08 al 30/06/08 | S/N | Varias | Varios | | 4,100.00 | 4,600.00 |
| 14/07/08 | 7100 | E01897 | Préstamo para pagarlo en 4 quincena de 500.00 cu y el resto pra el aguinaldo | 5,000.00 | | 6,000.00 |
| 1106-01-0066 --> Jesús Guadalupe Martínez Cruz | | | | 8,000.00 | 8,000.00 | - |
| 05/02/08 | 5729 | E00245 | Préstamo a descontarse en seis quincenas de 500.00 cada una | 3,000.00 | | 3,000.00 |
| 18/02/08 al 31/03/08 | S/N | Varias | Varios | | 2,000.00 | 2,500.00 |
| 03/04/08 | 6240 | E00847 | Préstamo personal a descontarse en dos quincenas | 1,000.00 | | 2,000.00 |
| 15/04/08 al 26/05/08 | S/N | Varias | Varios | | 1,500.00 | 1,500.00 |
| 26/05/08 | 6679 | E01358 | Préstamo personal | 3,000.00 | | 3,500.00 |
| 1106-01-0121 --> Oscar Cedano Virgen | | | | 24,000.00 | 24,000.00 | - |
| 22/01/08 | 5620 | E00101 | Préstamo personal | 4,000.00 | | 4,000.00 |
| 31/01/08 al 31/03/08 | S/N | Varias | Varios | | 2,500.00 | 3,500.00 |
| 03/04/08 | 6226 | E00833 | Préstamo personal | 20,000.00 | | 21,500.00 |

Es de precisar que el sujeto fiscalizado no obstante en la notificación de inicio de auditoría, número OFS/AG-MUN/01/2009, se solicitó en la información y documentación original correlativa al ejercicio fiscal 2008, de Carácter Administrativo y Contable, en el inciso 20.-Informe sobre la situación que guarda la siguientes cuentas, así como las sobre los procedimientos económicos-coactivos instaurados para la recuperación de los gastos a comprobar y los deudores diversos y la determinación del no pago de las obligaciones, en los sub-incisos del 20.4 al 20.13, no proporciono información alguna con referencia a dicha petición, situación que imposibilito la confirmación de la recuperación de dichos saldos.

Infringiendo lo establecido en los artículos 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3, fracciones XX referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado «*Cumplimiento a Disposiciones Legales*» y XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del

Estado de Nayarit; y 9 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Acaponeta, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2008.

Se señalan como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XVII y XIX y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
*Me permito aclarar que dichos préstamos no fueron otorgados por nuestra administración, en virtud de que todos fueron realizados durante el mes de Octubre y Noviembre del ejercicio fiscal 2008.*

*a).- Los siguientes préstamos fueron otorgando un segundo préstamo teniendo uno vigente:*

*En este inciso daremos respuesta solamente a los préstamos otorgados por nuestra administración durante el periodo comprendido del 01 de Enero al 17 de Septiembre del 2008.*

*Respuesta:*

*1106-01-0063 JOSE Natividad Rodriguez Nepomoseno*

| Fecha | Cheque | Póliza | Préstamo $ | Abonos $ | Saldo $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/03/200 | 5945 | E00515 | 5,000.00 | | 5,000.00 |
| 14/03/200 | | 100077 | | 500.00 | 4,500.00 |
| 28/03/200 | 6149 | E00717 | 600.00 | | 5,100.00 |
| 31/03/200 | | 100086 | | 500.00 | 4,600.00 |
| 15/04/200 | | 100108 | | 600.00 | 4,000.00 |
| 30/04/200 | | 100122 | | 600.00 | 3,400.00 |
| 15/05/200 | | 100139 | | 500.00 | 2,900.00 |
| 16/05/200 | | 100140 | | 100.00 | 2,800.00 |
| 30/05/200 | | 100151 | | 600.00 | 2,200.00 |
| 13/06/200 | | 100168 | | 600.00 | 1,600.00 |
| 30/06/2008 | | 100179 | | 600.00 | 1,000.00 |
| 14/07/2008 | | E01897 | 5,000.00 | | 6,000.00 |
| 15/07/2008 | | 100208 | | 500.00 | 5,500.00 |
| 31/07/2008 | | 100227 | | 1,000.00 | 4,500.00 |
| 08/08/2008 | | 100249 | | 4,500.00 | 0.00 |

1106-01-0066 Jesús Guadalupe Martínez Cruz

| Fecha | Cheque | Póliza | Préstamo $ | Abonos $ | Saldo $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 05/02/2008 | 5729 | E00245 | 3,000.00 | | 3,000.00 |
| 18/02/2008 | | 100049 | | 500.00 | 2,500.00 |

| Fecha | Cheque | Póliza | Préstamo $ | Abonos $ | Saldo $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 29/02/2008 | | 100058 | | 500.00 | 2,000.00 |
| 14/03/2008 | | 100077 | | 500.00 | 1,500.00 |
| 31/03/2008 | | 100086 | | 500.00 | 1,000.00 |
| 03/04/2008 | 6240 | E00847 | 1,000.00 | | 2,000.00 |
| 15/04/2008 | | 100108 | | 500.00 | 1,500.00 |
| 30/04/2008 | | 100122 | | 500.00 | 1,000.00 |
| 15/05/2008 | | 100139 | | 500.00 | 500.00 |
| 27/05/008 | | 100148 | | 500.00 | 0.00 |
| 26/05/2008 | 6679 | | 3,000.00 | | 3,000.00 |
| 12/09/2008 | | 100288 | | 3,000,00 | 0.00 |

1106-01-0121 Oscar Cedano Virgen

| Fecha | Cheque | Póliza | Préstamo $ | Abonos $ | Saldo $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 22/01/2008 | 5620 | E00101 | 4,000.00 | | 4,000.00 |
| 31/01/2008 | | 100022 | | 500.00 | 3,500.00 |
| 18/02/2008 | | 100049 | | 500.00 | 3,000.00 |
| 29/02/2008 | | 100058 | | 500.00 | 2,500.00 |
| 14/03/2008 | | 100077 | | 500.00 | 2,000.00 |
| 31/03/2008 | | 100086 | | 500.00 | 1,500.00 |
| 03/04/2008 | 6226 | E00833 | 20,000.00 | | 21,500.00 |
| 15/04/2008 | | 100108 | | 2,500.00 | 19,000.00 |
| 30/04/2008 | | 100122 | | 2,500.00 | 16,500.00 |
| 15/05/2008 | | 100139 | | 1,500.00 | 15,000.00 |
| 30/05/008 | | 100151 | | 2,500.00 | 12,500.00 |
| 13/05/2008 | | 100168 | | 2,500.00 | 10,000.00 |
| 30/09/2008 | | 100179 | | 2,000.00 | 8,000.00 |
| 15/07/2008 | | 100208 | | 2,000.00 | 6,000.00 |
| 31/07/2008 | | 100227 | | 2,000.00 | 4,000.00 |
| 14/08/2008 | | 100253 | | 2,000.00 | 2,000.00 |
| 01/09/2008 | | 100277 | | 2,000.00 | 0.00 |

*Me permito manifestar que nunca se hizo de mi conocimiento de la notificación de inicio de auditoria, numero OFS/AG-MUN/01/2009, mediante la cual ya se había solicitado la documentación a esta observación, motivo por el cual no tuve la oportunidad de enviar este resumen con anterioridad.*

*Respecto a la observación me permito informarle que efectivamente se realizaron los prestamos arriba señalados, no obstante que los trabajadores tenia prestamos vigentes, sin embargo en preciso explicarle que dadas las condiciones económicas de dichos trabajadores y atendiendo a sus necesidades de salud de cada uno de ellos y/o de sus familiares, fue una necesidad prioritaria solventar su solicitud de nuevos préstamos. En ningún momento paso por nuestra mente realizar actos contradictorios a la fracción 1 del Articulo 9 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad*

*de Acaponeta, Nayarit, si no ayudar a un compañero de trabajo que sufre serios problemas de salud utilizando como fundamento, el sentido común.*

*Cabe señalar también que dichos préstamos fueron totalmente recuperados antes de terminar el periodo de nuestra administración, tal y como se muestra en los cuadros arribas especificados.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que en los argumentos presentados ratifica que se otorgaron préstamos teniendo uno vigente aun cuando el presupuesto de egresos establece lo contrario y no se remite documentación que compruebe que se hayan recuperado los importes de los deudores.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 2. Observación 5.AGFM.08.MA.01
De la revisión efectuada a la cuenta *1111* denominada *Gastos por comprobar*, se detecto que al 31 de diciembre no se comprobaron y/o efectuó el reintegro de $73,534.80 (setenta y tres mil quinientos treinta y cuatro pesos 80/100 moneda nacional), correspondientes a los siguientes gastos a comprobar otorgados:

| No.Cuenta/Concepto de la cuenta | | | | Importe |
|---|---|---|---|---|
| Fecha | Cheque | No Póliza | Concepto por póliza | $ |
| 1111 --> Gastos por comprobar | | | | 73,534.80 |
| 1111-02 --> Tesoreria | | | | 73,534.80 |
| 1111-02-0001 --> Anuar Karim Abud Espinosa | | | | 38,534.80 |
| 27/11/08 | 234 | E03019 | Gastos por comprobar | 20,000.00 |
| 17/12/08 | 498 | E03235 | Gastos por comprobar, del tesorero mpal. | 10,000.00 |
| 26/12/08 | 533 | E03270 | Gastos por comprobrar del tesorero mpal | 8,534.80 |
| 1111-02-0002 --> Saulo Alfonso Lora Aguilar | | | | 20,000.00 |
| 12/11/08 | 153 | E02938 | Gastos por comprobar | 20,000.00 |
| 1111-02-0003 --> Juan Fonseca Diaz | | | | 15,000.00 |
| 9/12/08 | 328 | E03166 | Gastos por comprobar, dir. Seguridad Pública | 5,000.00 |
| 29/12/08 | 596 | E03330 | Gastos por comprobar, dir. Seguridad Pública | 10,000.00 |

Infringiendo lo establecido en los artículos 115 tercer párrafo, y 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit. 3, fracción XX del Principio de Contabilidad Gubernamental denominado *«Cumplimiento a disposiciones legales»* y la fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se señala como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracción XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a la observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por $73,534.80 (setenta y tres mil quinientos treinta y cuatro pesos 80/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable, al tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 2. Observación 6.AGFM.08.MA.01
En la balanza de comprobación la cuenta «1102» denominada «*Depósitos en garantía*» refleja un saldo negativo por $8,600.00, (ocho mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional), al efectuar el análisis de dicha cuenta se detecto que fue registrada como de naturaleza acreedora, cuando es una cuenta de naturaleza deudora.

| Cuenta | Nombre de la cuenta | Nat | Clasif. | Registro |
|---|---|---|---|---|
| 1112 | Deposito en garantía | A | B | N |
| 1112-01 | Local | A | B | N |
| 1112-02 | Foránea | A | B | N |
| 1112-02-0001 | Comunicaciones Nextel de México , SA de CV | A | B | R |

Lo antes expuesto, nos permite concluir que el saldo reflejado en: la balanza de comprobación, balance general y auxiliar de dicha cuenta no corresponden a la situación real del Ayuntamiento.

| Número | Nombre | Saldo final según balanza de comprobación $ | Saldo real del Ayuntamiento $ |
|---|---|---|---|
| 1112 | Deposito en garantía | -8,600.00 | 8,600.00 |

Infringiendo lo establecido en los artículos 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX referente a los Principios de Contabilidad Gubernamental denominados *«Base de*

*Registro»*, *«Revelación Suficiente»* y *«Cumplimiento de Disposiciones Legales»* de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se señalan como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracción XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
*Al respecto me permito manifestar que desconozco la razón de este saldo, pues no fue originado durante el periodo comprendido del 01 de Enero al 17 de Septiembre del ejercicio fiscal 2008.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados no justifican el hecho observado ya que no presentaron las correcciones a la cuenta 1102 depositos en garantia, para que los estados financieros muestren la situación real del ayuntamiento.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta,Nayarit.

Resultado 2. Observación 7.AGFM.08.MA.01
Al analizar los saldos reflejados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre se observa que existe una diferencia entre: los bienes registrados en las cuentas de activo bienes muebles e inmuebles y los de patrimonio incorporación de activos, por $327,187.21, (trescientos veintisiete mil ciento ochenta y siete pesos 21/100 moneda nacional), como se muestra en el siguiente cuadro:

| Cuenta | Nombre | Movimientos 2008 $ | | Diferencia $ |
|---|---|---|---|---|
| | | Deudor | Acreedor | |
| 1201 | Bienes muebles | 368,571.35 | | |
| 1202 | Bienes inmuebles | 40,000.00 | | |
| 3101 | Incorporación de activos | | 81,384.14 | |
| | Suma | 408,571.35 | 81,384.14 | 327,187.21 |

Diferencia que corresponde a las siguientes adquisiciones que fueron registradas en la cuenta «*3100-00»* denominada «*Patrimonio Municipal»*, debiendo registrarse en la cuenta «3103» denominada «*Incorporación de activos»*.

| Fecha | Poliza | Proveedor | Tipo de Bien | Cheque | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 3100-01 --> | Patrimonio Municipal | | | | 327,187.21 |
| 26/03/08 | E00685 | Digital World, S.A. de C.V. | | 6117 | 11,043.47 |
| 26/03/08 | E00775 | Motos Guerrero de Nayarit, S.A. de C.V. | | 0022 | 45,448.70 |
| 18/04/08 | E01091 | José Salvador Montes Montes | | 81 | 30,648.00 |
| 21/04/08 | E01111 | Motos Guerrero S.A. de C.V: | | 34 | 22,724.35 |
| 03/06/08 | E01516 | Luís Octavio Ramírez Casillas | | 6773 | 2,500.87 |
| 20/06/08 | E01774 | Antonio Hernández Rodríguez | | 91 | 15,999.99 |
| 04/07/08 | E01814 | S/C | | 7017 | 414.00 |
| 17/07/08 | E01920 | José Ramos Guizar | | 7123 | 1,565.21 |
| 01/08/08 | E02107 | S/C | | 7222 | 40,000.00 |
| 14/10/08 | E02869 | Comunicaciones Nextel de México SA de CV | | 8 | 12,872.62 |
| 15/10/08 | E02871 | Comunicacion Nextel de México SA de CV | | 10 | 14,970.00 |
| 15/10/08 | E02875 | Radio Comunicaciones y Seguridad Electrónica | | 14 | 29,000.00 |
| 11/12/08 | E03379 | Arturo Ramses Betancourt Godoy | | 37 | 34,782.60 |
| 30/12/08 | E03392 | Octavio Herrera López | | 50 | 65,217.40 |

Lo antes expuesto, nos permite concluir que los siguientes saldos reflejados, en la balanza de comprobación, balance general y auxiliares de dichas cuentas no corresponden a la situación real del Ayuntamiento.

Infringiendo lo establecido en los artículos 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX referente a los Principios de Contabilidad Gubernamental denominados *«Base de Registro»*, *«Revelación Suficiente»* y *«Cumplimiento de Disposiciones Legales»* de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se señalan como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones III y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

*Al respecto me permito expresar con todo respeto que la cuenta 3103 denominada Incoporacion de Activos, no fue utilizada para registrar las adquisiciones de los bienes muebles e inmuebles del H. Ayuntamiento. Se reconoce que efectivamente la cuenta utilizada para registrar dichas adquisiciones fue la cuenta 3100-01 denominada Patrimonio Municipal, por las siguientes razones:*

*1.- La cuenta 3100-01 denominada Patrimonio Municipal es la cuenta que acumula la totalidad de los bienes muebles e inmuebles adquiridos por el H. Ayuntamiento de Acaponeta, y es la cuenta que se ha utilizado desde que se inicio el registro de la contabilidad en el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, en el caso del H. XXXVII Ayuntamiento, solo seguimos la misma tendencia. Al 15 de septiembre del ejercicio fiscal 2008, se entregaron los siguientes saldos al H. XXVIII Ayuntamiento:*

| Cuenta | Nombre | Saldo Deudor $ | Saldo Acreedor $ |
|---|---|---|---|
| 1201 | Bienes Muebles | 7´244,459.10 | |
| 1202 | Bienes Inmuebles | 407'024,021.24 | |
| 3100 | Patrimonio Municipal | | 414'268,480.34 |
| | Totales | 414´268,480.34 | 414´268,480.34 |

2.- *En mi opinión la cuenta 3100 Patrimonio Municipal se apega totalmente al principio de contabilidad gubernamental "Revelacion Suficiente", pues como su nombre lo indica basta apreciar el nombre de dicha cuenta para darse cuenta de manera clara, de lo que ella acumula, no así la cuenta 3103 Incorporación de Activos que es mucho menos clara y apegada al principio de contabilidad arriba mencionado.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados no desvirtúan lo observado; las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles del municipio, deben registrarse en el patrimonio municipal, en las sub-cuentas, según le corresponda al tipo de bien adquirido, de la cuenta acumulativa «3103» denominada «Incorporación de activos»; dichas adquisiciones no deben registrarse en la cuenta «3101» denominada «Patrimonio municipal», debido a que esta registra el resultado del ejercicio; por lo tanto, no contempla subcuentas destinadas al registro de los bienes adquiridos.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 2. Observación 8.AGFM.08.MA.01
De la revisión efectuada a la cuenta de pasivo «*2103-09*» denominada «*O.R.O.A.P.A.*», y de la revisión de las póliza I00312, del 10 de febrero del 2008, se detecto que no se ha efectuado el traspaso correspondiente a la aportación hecha por C.N.A. por $296,225.00 (doscientos noventa y seis mil doscientos veinticinco pesos 00/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracción XX referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado *«Cumplimiento de Disposiciones Legales»* de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se señalan como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2,

3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones III y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
*«Al respecto me permito manifestar que desconozco tal movimiento en dicha póliza, pues mis estados financiero del 01 de Enero al 15 de Septiembre del 2008 no reflejan dicho importe en la cuenta "2103-09" denominada O.R.O.A.P.A. Es de llamar la atención también que la póliza donde se contabilizó este importe es la I00312 de fecha 10 de Febrero de 2008, lo cual resulta imposible toda vez que al 15 de septiembre el H. XXXVII Ayuntamiento contabilizó su ultima póliza de ingresos siendo ésta la número I00296. Las pólizas de ingresos llevan un número consecutivo ininterrumpido que parte del día 02 de enero y concluye el día 31 de diciembre, es decir al día 10 de febrero del 2008 el consecutivo de las pólizas de ingresos registradas por el H. XXVII Ayuntamiento llegaba apenas al número I00063.*

*Me sirvo a sus órdenes para cualquier aclaración en lo posterior referente a esta observación, en virtud de que por el momento me deslindo de cualquier responsabilidad, pues no detecto en mis registros contables tal póliza. Me da la impresión de que la fecha de dicha póliza es del día 02 de Octubre del 2008.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados no comprueban que se haya realiza el traspaso, quedando la observación como a continuación se presenta:

De la revisión efectuada a la cuenta de pasivo «*2103-09*» denominada «*O.R.O.A.P.A.*», y de la revisión de las póliza I00312, del 02 de octubre del 2008, se detecto que no se ha efectuado el traspaso correspondiente a la aportación hecha por C.N.A. por $296,225.00 (doscientos noventa y seis mil doscientos veinticinco pesos 00/100 moneda nacional).

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 2. Observación 9.AGFM.08.MA.01
De la revisión efectuada a las cuentas de pasivo: «*2103-21*» denominada «*Instituto Mexicano del Seguro Social*», «*2103-26*» denominada «*INFONAVIT*»; y a las partidas de gasto: «*1401*» denominada «*cuotas-obrero patronal Seguro Social*» y «*1402*» denominada «*Aportación Patronal Infonavit*», se detecto lo siguiente:

a) No se han cubierto al Instituto Mexicano del Seguro Social aportaciones patronales por $204,765.92 (doscientos cuatro mil setecientos sesenta y cinco pesos 92/100 moneda nacional).

| Fecha | Cheque | Cuenta/ Descripción Póliza | Concepto | Aportación $ | Adeudo $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 2103-21 --> | Instituto Mexicano del Seguro Social | | | 92,969.78 | 92,969.78 |
| 31/12/08 | S/N | D00207 | Provisión septiembre-octubre | 43,031.74 | 43,031.74 |
| 31/12/08 | | D00208 | Provisión diciembre | 49,938.04 | 49,938.04 |
| 2103-26 --> | INFONAVIT | | | 68,728.48 | 68,728.48 |
| 31/12/08 | S/N | D00207 | Provisión septiembre-octubre | 34,364.24 | 34,364.24 |
| 31/12/08 | | D00208 | Provisión diciembre | 34,364.24 | 34,364.24 |
| 2103-32 | Retiro, cesantía y vejez | | | 43,067.66 | 43,067.66 |
| 31/12/08 | | D00208 | Provisión diciembre | 43,067.66 | 43,067.66 |

b) No se registra de forma quincenal en las pólizas de nomina la aportación patronal al Instituto Mexicano del Seguro Social, para conocer en todo momento la situación real el ayuntamiento.

Lo anterior, Infringe lo establecido en los artículos 2 y 19 de la Ley del Seguro Social; y 3, fracción XX referente los Principios de Contabilidad Gubernamental denominados «Base de Registro», «Revelación suficiente», «Importancia Relativa» y «Cumplimiento a Disposiciones Legales» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se señalan como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones III, XIV y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Ayuntamiento XXXVII:
*Respecto al inciso a) me deslindo de cualquier responsabilidad pues el H. XXVII Ayuntamiento pago de manera correcta y oportuna cada uno de sus 36 pagos que le correspondieron durante el periodo Septiembre 2005 a Agosto 2008. Inclusive el H. XXXVII Ayuntamiento tuvo que pagar más de un año de adeudos por concepto de cuotas obreros patronales, Retiro, Cesantía y Vejez que correspondían al XXXVI Ayuntamiento.*

*Respecto al inciso b) es conveniente manifestar que no resulta factible provisionar quincenalmente la aportación patronal al Instituto Mexicano del Seguro Social por no contar con un software para el cálculo de nómina, pero sí mensualmente, toda vez que el software utilizado para realizar el cálculo de dichas cuotas es el Sistema Único de Autodeterminación (SUA) emitido por el propio IMSS, y él cual solo permite realizar cálculos mensuales y/o bimestrales. En el caso del H. XXXVII Ayuntamiento se trató en todo momento de provisionar las cuotas de manera mensual de tal manera que el gasto quedara contabilizado en el ejercicio fiscal al que corresponden.*

Ayuntamiento XXXVIII:
*Con respecto al inciso A de este punto, se comenta que ya se cubrieron dichos adeudos durante el 2009, ya que en la actualidad no se le debe nada a dicho instituto.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados no suficientes para desvirtuar la observación, toda vez que no enviaron los recibos y domentación que acredite que los pagos efectivamente se hayan realizado a las instituciones.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 2. Observación 10.AGFM.08.MA.01
Del análisis efectuado a distintas cuentas de pasivo, se detecto que las siguientes pólizas fueron registradas en una cuenta contable distintas a la que le correspondía.

| Póliza Fecha | Póliza Numero | Cheque | Concepto | Importe $ | Se afecto a la cuenta | Debió afectar a la cuenta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/08 | D00208 | | Provisión diciembre | 43,067.66 | 2103-21 Instituto Mexicano del Seguro Social | 2103-32 Retiro, Cesantia y Vejez |
| 27/11/08 | E03029 | 244 | Fondo de ahorro retenido al personal del SUTSEM | 17,736.78 | 2104-04-0002 Descuentos Sindicales | 2104-04-0001 6 % Fondo De Ahorro |
| 27/11/08 | E03030 | 245 | Fondo de ahorro retenido al SUTSEM, 2da de octubre 2008 | 17,736.78 | 2104-04-0002 Descuentos Sindicales | 2104-04-0001 6 % Fondo De Ahorro |
| 11/12/08 | E03177 | 339 | Pago retención del fondo de ahorro al personal sindicalizado | 15,658.92 | 2104-04-0005 Fondo De Ahorro | 2104-04-0001 6 % Fondo De Ahorro |
| 15/10/08 | E02795 | 44 | Disposición efectivo, pago nomina personal de confianza, primera de octubre 2008 | 628,607.50 | 2103-35 FONACOT | 1102-02-0031 cta 0162767511 corriente 2008 |

Lo antes expuesto, nos permite concluir que los siguientes saldos reflejados, en la balanza de comprobación, balance general y auxiliares de dichas cuentas no corresponden a la situación real del Ayuntamiento.

| Número | Nombre | Saldo final según estados financieros $ | Saldo determinado derivado de las diferencias detectadas $ |
|---|---|---|---|
| 2103-21 | Instituto Mexicano del Seguro Social | 136,037.44 | 92,969.78 |
| 2103-32 | Retiro, cesantia y vejez | 0.00 | 43,067.66 |
| 2104-04-0001 | 6 % Fondo de Ahorro | 51,132.48 | - |
| 2104-04-0002 | Descuentos Sindicales | - 36,243.04 | - |
| 2104-04-0005 | Fondo de Ahorro | - 15,658.92 | - |
| 2103-35 | FONACOT | 643,544.30 | 14,936.80 |
| 1102-02-0031 | Cta 0162767511 corriente 2008 | 658,655.01 | 30,047.51 |

Infringiendo lo establecido en los artículos 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX referente los Principios de Contabilidad Gubernamental denominados *«Base de Registro», «Revelación suficiente», «Importancia Relativa»* y *«Cumplimiento a Disposiciones Legales»* de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se señala como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones III, XIV y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a la observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 2. Observación 11.AGFM.08.MA.01
Del análisis efectuado a las cuentas de balance «*2104-04-003*» denominada «*Retenciones INFONAVIT*» y «*2104-04-0003*» denominada «*Retenciones INFONAVIT*», se detecto que el Ayuntamiento no ha enterado al INFONAVIT, por retenciones efectuadas a sus trabajadores $31,687.44 (treinta y un mil seiscientos ochenta y siete pesos 44/100 moneda nacional).

| Cuenta/ Descripción | | | | Enteros | Retenciones | Retenciones pendientes de enterar |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Cheque | Póliza | Concepto | $ | $ | $ |
| 2104-04-003 --> Retenciones INFONAVIT | | | | 54,005.93 | 78,802.63 | 24,796.70 |
| | | | Saldo ejercicio anterior | | 10,502.77 | |
| 14/01/08 | 5574 | E00055 | Ejercicio anterior | 6,541.46 | | 3,961.31 |
| 14/01/08 | 5570 | E00051 | 1ra. enero | | 1,930.54 | |
| 30/01/08 | 5716 | E00197 | 2da. enero | | 2,275.87 | |
| 14/02/08 | 5800 | E00316 | 1ra. febrero | | 2,275.87 | |
| 29/02/08 | 5896 | E00411 | 2da. febrero | | 2,275.87 | |
| 10/03/08 | 5999 | E00567 | Cuota obrero-patronal | 6,801.16 | | 1,956.99 |
| 10/03/08 | 5994 | E00562 | 1ra. marzo | | 2,275.87 | |
| 28/03/08 | 6136 | E00704 | 2da. marzo | | 2,275.87 | |
| 14/04/08 | 6255 | E00862 | 1ra. abril | | 3,308.93 | |
| 28/04/08 | 6397 | E01004 | 2da. abril | | 3,445.37 | |
| 14/05/08 | 6572 | E01251 | Marzo-abril | 13,100.61 | | -1,794.57 |
| 14/05/08 | 6569 | E01248 | 1ra. mayo | | 3,445.37 | |
| 29/05/08 | 6695 | E01374 | 2da. mayo | | 3,445.37 | |
| 12/06/08 | 6833 | E01576 | 1ra. junio | | 3,445.37 | |
| 27/06/08 | 6942 | E01685 | 2da. junio | | 3,445.37 | |
| 14/07/08 | 7081 | E01878 | Mayo-junio | 13,781.35 | | 0.13 |
| 14/07/08 | 7096 | E01893 | 1ra. julio | | 3,445.37 | |
| 30/07/08 | 7205 | E02002 | 2da. julio | | 3,445.37 | |
| 13/08/08 | 7371 | E02206 | 1ra. agosto | | 3,445.37 | |
| 28/08/08 | 7527 | E02362 | 2da. agosto | | 3,445.37 | |
| 10/09/08 | 7680 | E02604 | Julio-agosto | 13,781.35 | | 0.13 |
| 30/09/08 | TRANSF | E02751 | 2da. septiembre | | 6,891.23 | 6,891.23 |
| 14/10/08 | 34 | E02785 | 1ra. octubre | | 3,445.37 | |
| 31/10/08 | 96 | E02847 | 2da. octubre | | 3,445.37 | 6,890.74 |
| 13/11/08 | 172 | E02957 | 1ra. noviembre | | 3,445.37 | |
| 27/11/08 | 238 | E03023 | 2da. noviembre | | 3,445.37 | 6,890.74 |
| 2104-04-0003 --> Retenciones INFONAVIT | | | | - | 6,890.74 | 6,890.74 |
| 11/12/08 | 346 | E03184 | 1ra. diciembre | | 3,445.37 | |
| 29/12/08 | 566 | E03303 | 2da. diciembre | | 3,445.37 | 6,890.74 |
| Totales | | | | 54,005.93 | 85,693.37 | 31,687.44 |

Así mismo, se observa que se abrieron dos cuentas en el pasivo para registrar las retenciones y enteros.

Lo anterior, Infringe lo establecido en el artículo 3, fracción XX referente los Principios de Contabilidad Gubernamental denominados *«Base de Registro», «Revelación suficiente», «Importancia Relativa»* y *«Cumplimiento a Disposiciones Legales»* de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se señalan como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones III, XIV y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Ayuntamiento XXXVII:

*Al respecto me permito aclarar que el H. XXVII Ayuntamiento pagó la totalidad de las retenciones efectuadas a sus trabajadores por dicho concepto, motivo por el cual me deslindo de cualquier responsabilidad. La diferencia por la cantidad observada por un importe de $ 31,687.44, se compone de los adeudos siguientes:*

| Fecha | Cheque | Póliza | Concepto | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| 17/09/2005 | Varios | Varias | Retenciones Efectuadas y no Pagadas por el H. XXXVI Ayuntamiento 2002-2005 | 4,123.99 |
| 30/09/2008 | TRANSF | E02751 | 2da De Septiembre 2008 | 6,891.23 |
| 14/10/2008 | 34 | E02785 | 1 ra De Octubre 2008 | 3,445.37 |
| 31/10/2008 | 96 | E02847 | 2da De Octubre 2008 | 3,445.37 |
| 13/11/2008 | 172 | E02957 | 1 ra De Noviembre 2008 | 3,445.37 |
| 27/11/2008 | 238 | E03023 | 2da De Noviembre 2008 | 3,445.37 |
| 11/12/2008 | 346 | E03184 | 1 ra De Diciembre 2008 | 3,445.37 |
| 29/12/2008 | 566 | E03303 | 2da De Diciembre 2008 | 3.445.37 |
| Total | | | | 31,687.44 |

Ayuntamiento XXXVIII:

*Con respecto a este punto, cabe mencionar que dicho adeudo ya fue cubierto durante el 2009, en la actualidad no se adeuda nada con este instituto.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que que los argumentos presentados no acreditan que efectivamente se hayan efectuado los pagos pendiententes al INFONAVIT, puesto que no remitieron los recibos ó transferencia efectuada, en cuanto a la respuesta de la anterior administración el adeudo de $4,123.99 (cuatro mil ciento veintitrés pesos 99/100 moneda nacional) que menciona es un saldo pendiente de la administración XXXVI, pero le correspondia realizarlo puesto que tenia conocimiento del adeudo por lo que no se deslinda de la responsabilidad contraida.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización

Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 2. Observación 12.AGFM.08.MA.01

Del análisis efectuado a la cuenta de patrimonio «*3102-01-2007»* denominada *Resultado de Ejercicios anteriores* 2007, y de la revisión de las pólizas, se detecto que se efectuaron los siguientes pagos, correspondientes a ejercicios anteriores, sin que se efectuara la previsión correspondiente, afectando de manera improcedente contra resultado del ejercicio.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3102-01-2007 --> Resultado de ejercicios anteriores 2007 | | | 123,662.19 | 16,805.00 | 84,388.00 |
| 02/01/2008 | E00018 / | Daniel Sergio Osuna Domínguez | 5538 | 10,989.00 | |
| 16/01/2008 | E00075 / | Elda Aracely López Tirado | 5594 | 1,150.00 | |
| 08/02/2008 | E00265 / | Rosalva Medina Ochoa | 5749 | 4,666.00 | |
| 04/08/2008 | E02147 / | Jesús Ramos López | 7312 | | 84,388.00 |

Infringiendo lo establecido en los artículos 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX referente los Principios de Contabilidad Gubernamental denominados *«Base de Registro», «Revelación suficiente», «Importancia Relativa»* y *«Cumplimiento a Disposiciones Legales»* de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se señalan como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit, con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones III, XIV y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

*Efectivamente se reconoce que se contabilizaron esas pólizas contra la cuenta resultados de del Ejercicio 2007, toda vez que los comprobantes corresponden al ejercicio fiscal 2007, sin embargo no fueron provisionadas oportunamente por el tesorero anterior. Para efectos de poder cumplir con lo estipulado por el principio de contabilidad gubernamental "Periodo Contable" me mire en la necesidad de afectar la citada cuenta número 3102-01-2007, sin que por ello existiera dolo o mala fe.*

*Se asume la responsabilidad de atender cualquier recomendación al respecto y a realizar la invitación a la actual administración municipal para que se corrija tal situación de la manera que usted nos indique.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que en los argumentos presentados se confirma que en ningun momento existio la afectación y aprobación presupuestal correspondiente para su pago.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 3. Observación 1.AGFM.08.MA.01
Derivado de la revisión de los ingresos y las pólizas de ingresos solicitadas mediante oficio OFS/AG-MUN/01/2009, se detectó que la captación no corresponde a la que se debió obtener durante este ejercicio, toda vez que se otorgaron descuentos por importes indistintos, sin que exista normatividad que lo faculte para ello, dejándose de percibir, en perjuicio del erario público, un importe de $90,083.09 (noventa mil ochenta y tres pesos 09/100 moneda nacional) y de la UAN la cantidad de $9,008.31 (nueve mil ocho pesos 31/100 moneda nacional), a continuación se agrega el cuadro en el que se detalla la irregularidad expresada:

| Fecha | Póliza | Fecha Pago | Boleta | Nombre | Concepto | | Captado $ | | Según Ley $ | | Descuento $ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Importe | 10% UAN | Importe | 10% UAN | Importe | 10% UAN |
| 09/01/08 | I00006 | 09/01/08 | 117697 | Laura Elena Burgueño Díaz | Derechos | Registro Civil Otros | 40.00 | 4.00 | 80.00 | 8.00 | -40.00 | -4 |
| 09/01/08 | I00006 | 09/01/08 | 117715 | Maria Cristina Simental Dado | Productos | Locatarios del Fundo Mpal. | 750.00 | 75.00 | 1,500.00 | 150.00 | -750.00 | -75 |
| 09/01/08 | I00006 | 09/01/08 | 117744 | Trinidad Esquivel Santana | Derechos | Panteones | 468.75 | 46.88 | 937.50 | 93.75 | -468.75 | -46.875 |
| 06/02/08 | I00036 | 06/02/08 | 118963 | Heriberto Valdivia | Derechos | Registro Civil Otros | 110.00 | 11.00 | 180.00 | 18.00 | -70.00 | -7 |
| 06/02/08 | I00036 | 06/02/08 | 119003 | Maria de Jesús Aranda Medina | Productos | Locatarios del Fundo Mpal. Otros | 320.00 | 32.00 | 400.00 | 40.00 | -80.00 | -8 |
| 28/02/08 | I00057 | 28/02/08 | 120082 | Luís Godinez Vázquez | Productos | Locatarios del Fundo Mpal. | 950.00 | 95.00 | 1,000.00 | 100.00 | -50.00 | -5 |
| 12/02/08 | I00063 | 12/02/08 | 119311 | Carolina Sánchez Álvarez | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 12/02/08 | I00063 | 12/02/08 | 119313 | Eleuterio De Ocampos Carrillo | Derechos | Registro Civil | 63.00 | 6.30 | 90.00 | 9.00 | -27.00 | -2.7 |
| 12/02/08 | I00063 | 12/02/08 | 119317 | Eleuterio De Ocampos Carrillo | Derechos | Panteones | 175.00 | 17.50 | 350.00 | 35.00 | -175.00 | -17.5 |
| 12/02/08 | I00063 | 12/02/08 | 119329 | Rodrigo Sánchez Rodríguez | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 03/03/08 | I00068 | 03/03/08 | 120173 | Bartolomé Parra | Derechos | Registro Civil Otros | 20.00 | 2.00 | 40.00 | 4.00 | -20.00 | -2 |
| 03/03/08 | I00068 | 03/03/08 | 120176 | Agustina Herrera Chinchillas | Productos | Locatarios del Fundo Mpal. | 160.00 | 16.00 | 200.00 | 20.00 | -40.00 | -4 |
| 11/03/08 | I00074 | 11/03/08 | 120506 | Susan Elizabeth Beltrán Jáuregui | Derechos | Registro Civil Otros | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 11/03/08 | I00074 | 11/03/08 | 120510 | Bartolomé Parra | Productos | Locatarios del Fundo Mpal. | 272.73 | 27.27 | 400.00 | 40.00 | -127.27 | -12.727 |
| 25/03/08 | I00082 | 25/03/08 | 120930 | Rosa Maria Prado Raygoza | Productos | Enajenación | 9,090.91 | 909.09 | 14,000.00 | 1,400.00 | -4,909.09 | -490.909 |
| 25/03/08 | I00082 | 25/03/08 | 120935 | Domingo Hernández Castañeda | Productos | Otros Locatarios del Fundo Mpal. | 280.00 | 28.00 | 350.00 | 35.00 | -70.00 | -7 |
| 25/03/08 | I00082 | 25/03/08 | 120944 | Andrea Villa Benítez | Derechos | Panteones | 175.00 | 17.50 | 350.00 | 35.00 | -175.00 | -17.5 |

| Fecha | Póliza | Fecha Pago | Boleta | Nombre | Concepto | | Captado $ | | Según Ley $ | | Descuento $ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Importe | 10% UAN | Importe | 10% UAN | Importe | 10% UAN |
| 25/03/08 | I00082 | 25/03/08 | 120946 | Andrea Villa Benítez | Derechos | Registro Civil | 45.00 | 4.50 | 90.00 | 9.00 | -45.00 | -4.5 |
| 25/03/08 | I00082 | 25/03/08 | 120977 | Víctor Manuel Fonseca Talamantes | Productos | Otros Locatarios del Fundo Mpal. | 200.00 | 20.00 | 250.00 | 25.00 | -50.00 | -5 |
| 25/03/08 | I00082 | 25/03/08 | 120978 | Víctor Manuel Fonseca Talamantes | Productos | Otros Locatarios del Fundo Mpal. | 200.00 | 20.00 | 250.00 | 25.00 | -50.00 | -5 |
| 28/03/08 | I00085 | 28/03/08 | 121153 | Miguel Gómez Gómez | Productos | Otros Locatarios del Fundo Mpal. | 200.00 | 20.00 | 250.00 | 25.00 | -50.00 | -5 |
| 28/03/08 | I00085 | 28/03/08 | 121164 | Tomas Oronia Basiliza Soto | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 28/03/08 | I00085 | 28/03/08 | 121178 | Ahumada | Derechos | Panteones | 468.75 | 46.88 | 937.50 | 93.75 | -468.75 | -46.875 |
| 28/03/08 | I00085 | 28/03/08 | 121189 | Víctor Manuel Fonseca Talamantes | Productos | Enajenación | 30,000.00 | 3,000.00 | 38,576.36 | 3,857.64 | -8,576.36 | -857.636 |
| 01/04/08 | I00098 | 01/04/08 | 121227 | Candida del Ángel Mateos | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 01/04/08 | I00098 | 01/04/08 | 121234 | Ramón Contreras Rodríguez | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 01/04/08 | I00098 | 01/04/08 | 121270 | Cipriano De La Paz Orozco | Productos | Otros Locatarios del Fundo Mpal. | 380.00 | 38.00 | 400.00 | 40.00 | -20.00 | -2 |
| 01/04/08 | I00098 | 01/04/08 | 121271 | Ma. Guadalupe de la Paz Orozco | Productos | Otros Locatarios del Fundo Mpal. | 380.00 | 38.00 | 400.00 | 40.00 | -20.00 | -2 |
| 01/04/08 | I00098 | 01/04/08 | 121272 | Héctor Manuel De La Paz Orozco | Productos | Otros Locatarios del Fundo Mpal. | 380.00 | 38.00 | 400.00 | 40.00 | -20.00 | -2 |
| 01/04/08 | I00098 | 01/04/08 | 121275 | Ma. De La luz De La Paz Orozco | Productos | Otros Locatarios del Fundo Mpal. | 380.00 | 38.00 | 400.00 | 40.00 | -20.00 | -2 |
| 01/04/08 | I00098 | 01/04/08 | 121290 | Ma. Natalia Partida Díaz | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 01/04/08 | I00098 | 01/04/08 | 121306 | Yajaira Judith Pérez Rojas | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 01/04/08 | I00098 | 01/04/08 | 121315 | José Alberto Pineda Gómez | Derechos | Registro Civil | 45.00 | 4.50 | 90.00 | 9.00 | -45.00 | -4.5 |
| 01/04/08 | I00098 | 01/04/08 | 121316 | José Alberto Pineda Gómez | Derechos | Registro Civil | 20.00 | 2.00 | 40.00 | 4.00 | -20.00 | -2 |
| 03/04/08 | I00100 | 03/04/08 | 121411 | Gilberto Carrillo Contreras | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 03/04/08 | I00100 | 03/04/08 | 121431 | Francisco Rodríguez Orozco | Productos | Enajenación | 7,965.72 | 796.57 | 14,483.13 | 1,448.31 | -6,517.41 | -651.741 |
| 04/04/08 | I00101 | 04/04/08 | 121483 | Dora Leticia López Herrera | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 04/04/08 | I00101 | 04/04/08 | 121495 | Norma Elena Arellano Loera | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 07/04/08 | I00102 | 07/04/08 | 121535 | Maria del Rayo Hernández | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 07/04/08 | I00102 | 07/04/08 | 121556 | Miguel Cedano Pérez | Productos | Enajenación | 10,516.63 | 1,051.66 | 19,121.14 | 1,912.11 | -8,604.51 | -860.451 |
| 07/04/08 | I00102 | 07/04/08 | 121558 | Aidé López Santana | Productos | Enajenación | 31,582.80 | 3,158.28 | 57,423.27 | 5,742.33 | -25,840.47 | -2584.05 |
| 18/04/08 | I00114 | 18/04/08 | 122021 | Caribel Mora Lemus | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 22/04/08 | I00116 | 22/04/08 | 122142 | Eustolia Barrón García | Derechos | Urbanización | 522.90 | 52.29 | 1,045.80 | 104.58 | -522.90 | -52.29 |
| 22/04/08 | I00116 | 22/04/08 | 122186 | Isaac Veliz Due | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 28/04/08 | I00120 | 28/04/08 | 122410 | Tania Elizabeth Rivera Avalos | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 28/04/08 | I00120 | 28/04/08 | 122421 | Juan Carlos Silva Peña | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 28/04/08 | I00120 | 28/04/08 | 122427 | Maria del Carmen González Santoyo | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 30/04/08 | I00122 | 30/04/08 | 122525 | José Luís Zúñiga Hernández | Derechos | Registro Civil | 45.00 | 4.50 | 90.00 | 9.00 | -45.00 | -4.5 |

| Fecha | Póliza | Fecha Pago | Boleta | Nombre | Concepto | | Captado $ | | Según Ley $ | | Descuento $ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Importe | 10% UAN | Importe | 10% UAN | Importe | 10% UAN |
| 30/04/08 | I00122 | 30/04/08 | 122537 | Olga Zaizar Quintero | Derechos | Legalizaciones | 60.00 | 6.00 | 120.00 | 12.00 | -60.00 | -6 |
| 09/05/08 | I00135 | 09/05/08 | 122963 | Dora Leticia López Herrera | Derechos | Urbanización | 123.75 | 12.38 | 247.50 | 24.75 | -123.75 | -12.375 |
| 09/05/08 | I00135 | 09/05/08 | 122966 | Dora Leticia López Herrera | Derechos | Urbanización | 123.75 | 12.38 | 247.50 | 24.75 | -123.75 | -12.375 |
| 20/05/08 | I00142 | 20/05/08 | 123477 | Alma Verónica Partida Inda | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 23/05/08 | I00146 | 23/05/08 | 123661 | Maria Guadalupe Hernández Orante | Derechos | Panteones | 6,363.64 | 636.36 | 14,000.00 | 1,400.00 | -7,636.36 | -763.636 |
| 23/05/08 | I00146 | 23/05/08 | 123664 | Maria Guadalupe Hernández | Derechos | Panteones | 6,363.64 | 636.36 | 14,000.00 | 1,400.00 | -7,636.36 | -763.636 |
| 23/05/08 | I00146 | 23/05/08 | 123669 | Ana Ausencia Muñoz Ortega | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 03/06/08 | I00159 | 03/06/08 | 124086 | Ramón Noriega Astorga | Productos | Enajenación | 9,208.84 | 920.88 | 13,754.29 | 1,375.43 | -4,545.45 | -454.545 |
| 24/06/08 | I00175 | 24/06/08 | 124920 | José Hermenegildo Hernández Viera | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 01/08/08 | I00244 | 01/08/08 | 126507 | Francisco Palomares Pérez | Derechos | Panteones | 234.25 | 23.43 | 468.50 | 46.85 | -234.25 | -23.425 |
| 04/08/08 | I00245 | 04/08/08 | 126519 | Luz Maria Arellano Murguía | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 04/08/08 | I00245 | 04/08/08 | 126565 | Norelia Martínez | Derechos | Registro Civil | 40.00 | 4.00 | 80.00 | 8.00 | -40.00 | -4 |
| 05/08/08 | I00246 | 05/08/08 | 126608 | Maclovia Pérez Medina | Productos | Otros Locatarios del Fundo Mpal. | 3,697.73 | 369.77 | 4,900.00 | 490.00 | -1,202.27 | -120.227 |
| 07/08/08 | I00248 | 07/08/08 | 126718 | Mónica Romero García | Derechos | Registro Civil | 40.00 | 4.00 | 80.00 | 8.00 | -40.00 | -4 |
| 07/08/08 | I00248 | 07/08/08 | 126720 | Tomas Quezada Ramírez | Derechos | Panteones | 450.00 | 45.00 | 900.00 | 90.00 | -450.00 | -45 |
| 12/08/08 | I00251 | 12/08/08 | 126931 | Antonio Ramírez Gutiérrez | Derechos | Registro Civil | 520.00 | 52.00 | 1,040.00 | 104.00 | -520.00 | -52 |
| 18/08/08 | I00255 | 18/08/08 | 127185 | Miguel Cedano Arellano | Derechos | Registro Civil | 45.00 | 4.50 | 90.00 | 9.00 | -45.00 | -4.5 |
| 18/08/08 | I00255 | 18/08/08 | 127186 | Miguel Cedano Arellano | Derechos | Panteones | 175.00 | 17.50 | 350.00 | 35.00 | -175.00 | -17.5 |
| 18/08/08 | I00255 | 18/08/08 | 127212 | Maria Jovita Tomas Mayorquin | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 18/08/08 | I00255 | 18/08/08 | 127223 | Maria de Lourdes Rodríguez Torres | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 19/08/08 | I00256 | 19/08/08 | 127287 | Carlos Gameros Peralta | Derechos | Panteones | 468.75 | 46.88 | 937.50 | 93.75 | -468.75 | -46.875 |
| 19/08/08 | I00256 | 19/08/08 | 127298 | Julia Isabel Ramírez Avena | Derechos | Panteones | 375.00 | 37.50 | 750.00 | 75.00 | -375.00 | -37.5 |
| 19/08/08 | I00256 | 19/08/08 | 127320 | Pedro Oliveros de la Cruz | Derechos | Panteones | 175.00 | 17.50 | 350.00 | 35.00 | -175.00 | -17.5 |
| 20/08/08 | I00257 | 20/08/08 | 127331 | José Mario Hernández Orante | Derechos | Panteones | 468.75 | 46.88 | 937.50 | 93.75 | -468.75 | -46.875 |
| 20/08/08 | I00257 | 20/08/08 | 127332 | Agripina Oriante González | Derechos | Panteones | 468.75 | 46.88 | 937.50 | 93.75 | -468.75 | -46.875 |
| 20/08/08 | I00257 | 20/08/08 | 127350 | Isaura Lora Oronia | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 21/08/08 | I00258 | 21/08/08 | 127384 | Maria de los Ángeles Arce Herrera | Productos | Otros Locatarios del Fundo Mpal. | 525.00 | 52.50 | 1,050.00 | 105.00 | -525.00 | -52.5 |
| 22/08/08 | I00259 | 22/08/08 | 127495 | Christian Janet Fonseca Estrada | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 25/08/08 | I00260 | 25/08/08 | 127538 | Rodolfo Madrid Delgado | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 28/08/08 | I00263 | 28/08/08 | 127724 | Reina Isabel Herrera Villegas | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 29/08/08 | I00264 | 29/08/08 | 127773 | Librada Lora Ávila | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 15/09/08 | I00295 | 15/09/08 | 128267 | Luís Antonio Cervantes Arellano | Derechos | Panteones | 225.00 | 22.50 | 450.00 | 45.00 | -225.00 | -22.5 |
| 28/10/08 | I00331 | 28/10/08 | 130156 | German Efraín Guerrero | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |

| Fecha | Póliza | Fecha Pago | Boleta | Nombre | Concepto | | Captado $ | | Según Ley $ | | Descuento $ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Importe | 10% UAN | Importe | 10% UAN | Importe | 10% UAN |
| 28/10/08 | I00331 | 28/10/08 | 130158 | Daniela Rivera Sandoval | Derechos | Panteones | 936.36 | 93.64 | 1,375.00 | 137.50 | -438.64 | -43.864 |
| 28/10/08 | I00331 | 28/10/08 | 130170 | Araceli Chirino García | Derechos | Registro Civil | 95.00 | 9.50 | 190.00 | 19.00 | -95.00 | -9.5 |
| 30/10/08 | I00333 | 30/10/08 | 130226 | Antonio Carra Viera | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 30/10/08 | I00333 | 30/10/08 | 130243 | Sergio Valdez Jiménez | Derechos | Registro Civil | 20.00 | 2.00 | 40.00 | 4.00 | -20.00 | -2 |
| 31/10/08 | I00334 | 31/10/08 | 130276 | Mireya López Carrillo | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 31/10/08 | I00334 | 31/10/08 | 130292 | Benito Alatorre Flores | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 03/11/08 | I00339 | 03/11/08 | 130360 | José Luís Enríquez | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 03/11/08 | I00339 | 03/11/08 | 130367 | Cesar Flores Arellano | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 03/11/08 | I00339 | 03/11/08 | 130391 | Miguel Ángel Nieblas Valenzuela | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 04/11/08 | I00340 | 04/11/08 | 130396 | Teresa Melendres Lamas | Derechos | Registro Civil | 45.00 | 4.50 | 90.00 | 9.00 | -45.00 | -4.5 |
| 04/11/08 | I00340 | 04/11/08 | 130397 | Isidro Ledezma De Los Reyes | Derechos | Registro Civil | 45.00 | 4.50 | 90.00 | 9.00 | -45.00 | -4.5 |
| 04/11/08 | I00340 | 04/11/08 | 130402 | Maria de Jesús Minjarez Sánchez | Derechos | Registro Civil | 520.00 | 52.00 | 1,040.00 | 104.00 | -520.00 | -52 |
| 04/11/08 | I00340 | 04/11/08 | 130441 | América Monserrat Rivas Cortez | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 07/11/08 | I00343 | 07/11/08 | 130596 | Mireya Sánchez Rosales | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 11/11/08 | I00345 | 11/11/08 | 130686 | Mercedes López Estrada | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 11/11/08 | I00345 | 11/11/08 | 130701 | Anakorina Zamorano Magallanes | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 11/11/08 | I00345 | 11/11/08 | 130711 | Arturo Aguilar Romero | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 11/11/08 | I00345 | 11/11/08 | 130714 | Leopoldo Covarrubias Raymundo | Derechos | Panteones | 468.75 | 46.88 | 937.50 | 93.75 | -468.75 | -46.875 |
| 11/11/08 | I00345 | 11/11/08 | 130717 | Leopoldo Covarrubias Raymundo | Derechos | Panteones | 175.00 | 17.50 | 350.00 | 35.00 | -175.00 | -17.5 |
| 11/11/08 | I00345 | 11/11/08 | 130718 | Leopoldo Covarrubias Raymundo | Derechos | Registro Civil | 45.00 | 4.50 | 90.00 | 9.00 | -45.00 | -4.5 |
| 21/11/08 | I00361 | 21/11/08 | 131104 | Marisol Díaz Castañeda | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 21/11/08 | I00361 | 21/11/08 | 131120 | Sandra Castañeda Ortiz | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 27/11/08 | I00368 | 27/11/08 | 131301 | Andrés Hernández Medina | Derechos | Registro Civil | 54.00 | 5.40 | 90.00 | 9.00 | -36.00 | -3.6 |
| 27/11/08 | I00368 | 27/11/08 | 131303 | Andrés Hernández Medina | Derechos | Panteones | 210.00 | 21.00 | 350.00 | 35.00 | -140.00 | -14 |
| 27/11/08 | I00368 | 27/11/08 | 131305 | Nancy Yareli Medina Martínez | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 03/12/08 | I00373 | 03/12/08 | 131561 | Jazmin Azucena Nevares Villa | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 03/12/08 | I00373 | 03/12/08 | 131567 | Rosa Isela Quintero Sánchez | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 16/12/08 | I00382 | 16/12/08 | 131937 | Juan Francisco Vélez Rovelo | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 16/12/08 | I00382 | 16/12/08 | 131939 | Petra Patricia Hernández A | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 16/12/08 | I00382 | 16/12/08 | 131941 | Priscila Salazar González | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 16/12/08 | I00382 | 16/12/08 | 131946 | Adriana Guadalupe García Vázquez | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 16/12/08 | I00382 | 16/12/08 | 131952 | Angélica Maria Aguilar Ceja | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |

| Fecha | Póliza | Fecha Pago | Boleta | Nombre | Concepto | | Captado $ | | Según Ley $ | | Descuento $ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Importe | 10% UAN | Importe | 10% UAN | Importe | 10% UAN |
| 16/12/08 | I00382 | 16/12/08 | 131974 | Resalió Quintero Beltrán | Derechos | Registro Civil | 468.75 | 46.88 | 937.50 | 93.75 | -468.75 | -46.875 |
| 17/12/08 | I00385 | 17/12/08 | 131978 | Rosa Elena Ramírez V. | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 17/12/08 | I00385 | 17/12/08 | 131998 | Lourdes Orozco Sánchez | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 17/12/08 | I00385 | 17/12/08 | 132022 | Diana Berenice Osuna Villa | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 18/12/08 | I00386 | 18/12/08 | 132037 | Belem Noemí Almanza Gutiérrez | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 18/12/08 | I00386 | 18/12/08 | 132037 | Elia Marcela Pérez Sandoval | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 26/12/08 | I00391 | 26/12/08 | 132285 | Silvia Oronia Muñoz | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 26/12/08 | I00391 | 26/12/08 | 132300 | Minerva Jovana Rodríguez Nava | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 29/12/08 | I00392 | 29/12/08 | 132343 | Anaeli Estrada De la Cruz | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| 29/12/08 | I00392 | 29/12/08 | 132374 | Alma Xiomara Mayorquin Arellano | Derechos | Registro Civil | 70.00 | 7.00 | 140.00 | 14.00 | -70.00 | -7 |
| | | | | | | Total | 133,571.90 | 13,357.19 | 223,654.99 | 22,365.50 | -90,083.09 | -9,008.31 |

Se presume una afectación a la Hacienda Pública Municipal por la cantidad de $90,083.09 (noventa mil ochenta y tres pesos 09/100 moneda nacional) y a la Hacienda Pública Estatal por la cantidad de $9,008.31 (nueve mil ocho pesos 31/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en los artículos 4 de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Acaponeta, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2008.

De lo anterior resulta como presuntos responsables los tesoreros de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II, 54, fracciones I, II, III y XXV, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 7, fracción XVI y 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior; 64, fracción V, 65, fracciones II, III y XI, 115, 117, fracción I, 164 y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Honorable XXXVII:

*Al respecto me permito manifestar que en cada uno de los descuentos y/o condonaciones otorgados a la ciudadanía se consideró en todo momento la solicitud de descuento de dichos usuarios, se verificó de manera rápida y oportuna por conducto del departamento de desarrollo social que la situación económica del ciudadano fuese precaria, tal y como lo manifestaba al momento de realizar la petición de descuento o condonación. Una vez que se tenía conocimiento de que efectivamente el ciudadano dada su situación financiera estaba imposibilitado para pagar el servicio que requería del H. Ayuntamiento, el Presidente Municipal en la mayoría de la veces o en ocasiones en ausencia de él, el propio Tesorero Municipal procedían a realizar el descuento o condonacion al ciudadano, para lo cual firmaban en el recibo de cobro con la leyenda de descontar cierta cantidad o en su defecto condonar dicho servicio, todo esto con fundamento en el artículo 4 de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Acaponeta, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2008.*

Honorable XXXVIII:
*La normativa es el Artículo 4 de la ley de ingresos 2008.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que lo expresado en sus argumentos no se actualiza, derivado de que en la Ley de Ingresos para la municipalidad de Acaponeta, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008, no se estableció ninguna tarifa con minimos y maximos todas son fijas y en pesos, de lo anterior se establece que no se da el supuesto establecido en el artículo 4 de la ley en cita. Así mismo esta ley no establece los descuentos o condonaciones, solamente beneficios y subsidios en el caso de no violentar el artículo 115 de la Constitución Politica de los Estados Unidos Mexicanos y a través de la autorización del Ayuntamiento mediante disposiciones generales por el monto total o parcial a la contribución pagada.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54 fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por $99,091.40 (noventa y nueve mil noventa y un pesos 40/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a los tesoreros de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 3. Observación 2.AGFM.08.MA.01
De la revisión de la cuenta «4102-01-0003-03» denominada «*Servicios especiales a empresas*», de las siguientes pólizas de ingresos y de la información solicitada mediante notificación de inicio de auditoría num. OFS/AG-MUN/01/2009 en el apartado denominado «*Ingresos*», en el punto número *«1. Normativa aplicada a los ingresos obtenidos por: a) Servicios especiales a empresas*», no dando respuesta el sujeto fiscalizado, los cobros efectuados a la empresa Promotora de desarrollo de América Latina, S.A. de C.V, no se acredita que sean los correctos por la cantidad de $440,999.94 (cuatrocientos cuarenta mil novecientos noventa y nueve pesos 94/100 moneda nacional), por lo que no se encuentran justificados.

| Fecha | Póliza | Fecha de Pago | Boleta | Nombre | Concepto | Importe | Captado $ 10% UAN | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 09/01/08 | I00006 | 09/01/08 | 117694 | Promotora de desarrollo de América Latina, S.A. de C.V. | Seguridad Pública | 57,272.72 | 5,727.27 | 62,999.99 |
| 09/01/08 | I00006 | 09/01/08 | 117756 | Promotora de desarrollo de América Latina, S.A. de C.V. | Seguridad Pública | 57,272.72 | 5,727.27 | 62,999.99 |
| 04/04/08 | I00101 | 04/04/08 | 121456 | Promotora de desarrollo de América Latina, S.A. de C.V. | Seguridad Pública | 57,272.72 | 5,727.27 | 62,999.99 |
| 08/08/08 | I00249 | 08/08/08 | 126794 | Promotora de desarrollo de | Seguridad | 57,272.72 | 5,727.27 | 62,999.99 |

| Fecha | Póliza | Fecha de Pago | Boleta | Nombre | Concepto | Captado $ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Importe | 10% UAN | Total |
| | | | | América Latina, S.A. de C.V. | Pública | | | |
| 28/11/08 | I00369 | 28/11/08 | 131377 | Promotora de desarrollo de América Latina, S.A. de C.V. | Seguridad Pública | 57,272.72 | 5,727.27 | 62,999.99 |
| 28/11/08 | I00369 | 28/11/08 | 131393 | Promotora de desarrollo de América Latina, S.A. de C.V. | Seguridad Pública | 57,272.72 | 5,727.27 | 62,999.99 |
| 28/11/08 | I00369 | 28/11/08 | 131394 | Promotora de desarrollo de América Latina, S.A. de C.V. | Seguridad Pública | 57,272.72 | 5,727.27 | 62,999.99 |
| Suma | | | | | | 400,909.04 | 40,090.90 | 440,999.94 |

Infringiendo lo establecido en los artículos 17, inciso A, fracción IV, de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Acaponeta, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2008, 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

De lo anterior resulta como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción I; 54, fracciones I, II y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción I y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Honorable XXXVII:
*Al respecto me permito informarle que nunca se hizo de mi conocimiento acerca de la notificación del inicio de auditoria, mucho menos de la información que se requería para dar inicio a dicha auditoria. Manifiesto también desconocer el motivo por el cual no les fue entregada la documentación requerida, pues indudablemente se encuentra bajo el resguardo de la Tesorería Municipal.*

*En los que respecta a mi persona me permito manifestar bajo protesta de decir verdad de que los ingresos manifestados en las pólizas I00006 de fecha 09 de Enero de 2008 por la cantidad de $ 126,000.00, la póliza I00101 de fecha 04 de Abril de 2008 por la cantidad de $63,000.00 y la póliza I00249 de fecha 08 de Agosto de 2009 por la cantidad de $63,000.00 son totalmente correctas. A continuación de detallan las fechas en que se recibieron los depósitos por parte de la empresa Promotora de desarrollo de America Latina, S.A. de C.V.:*

| Fecha | Poliza | Fecha Boleta | Numero de Boleta | Importe Cobrado $ | Fecha de Cobro |
|---|---|---|---|---|---|
| 09/01/2008 | I00006 | 09/01/2008 | 117694 | 63, 000.00 | 21/01/2008 |
| 09/01/2008 | I00006 | 09/01/2008 | 117756 | 63, 000.00 | 21/01/2008 |
| 04/04/2008 | I00101 | 04/04/2008 | 121456 | 63,000.00 | 08/04/2008 |
| 08/08/2008 | I00249 | 08/08/2008 | 126794 | 63,000.00 | 04/09/2008 |
| Total | | | | 252,000.00 | |

*Espero de antemano que la actual administración del H. Ayuntamiento le haga la entrega de dichas pólizas de ingresos. En lo que respecta a mi persona me sirvo a sus órdenes para cualquier aclaración al respecto.*

Honorable XXXVIII:
*En cuanto a este punto, no existe normativa, ya que es un acuerdo con la empresa y el municipio, pero tampoco existen bases para determinar que no son correctos, ni justificados.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados solo confirman que no cuentan con normativa, ni acuerdos especificos para el cobro de los servicios, por lo que no se puede desvirtuar ya que no presentan los elementos que acrediten que dichos cobros sean los establecidos o acordados.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables, los tesoreros municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 3. Observación 3.AGFM.08.MA.01
Derivado de la revisión a las pólizas de ingresos se detectó la venta y enajenación de terrenos del fundo municipal por la cantidad de $223,349.26 (Doscientos veintitrés mil trescientos cuarenta y nueve pesos 26/100 moneda nacional), en los cuales no se pudo verificar el cumplimiento a lo establecido en el artículo 173, donde especifica que el comité de adquisiciones debe emitir un dictamen técnico en el que se determine que el bien inmueble que se pretende vender no representa una utilidad pública y la venta se realizara en subasta pública mediante el procedimiento y condiciones que determine el ayuntamiento o en su defecto el procedimiento que se establece para el remate estipulado en la ley de justicia y procedimientos administrativos para el estado, así como tampoco la aprobación del cabildo para la venta, debido a que no remitieron la información solicitada mediante notificación de inicio de auditoria num. OFS/AG-MUN/01/2009 según se detalla a continuación:

| Fecha | Póliza | Fecha de Pago | Boleta | Nombre | Concepto | | Importe | Captado $ 10% UAN | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 25/03/08 | I00082 | 25/03/08 | 120972 | Fortino García Hernández | Productos | Enajenación | 90,900.34 | 9,090.03 | 99,990.37 |
| 30/04/08 | I00122 | 30/04/08 | 122549 | Mario Quintero López | Productos | Enajenación | 22,870.45 | 2,287.05 | 25,157.50 |
| 28/03/08 | I00085 | 28/03/08 | 121189 | Víctor Manuel Fonseca Talamantes | Productos | Enajenación | 30,000.00 | 3,000.00 | 33,000.00 |
| 03/04/08 | I00100 | 03/04/08 | 121431 | Francisco Rodríguez Orozco | Productos | Enajenación | 7,965.72 | 796.57 | 8,762.29 |
| 07/04/08 | I00102 | 07/04/08 | 121556 | Miguel Cedano Pérez | Productos | Enajenación | 10,516.63 | 1,051.66 | 11,568.29 |
| 07/04/08 | I00102 | 07/04/08 | 121558 | Aidé López Santana | Productos | Enajenación | 31,582.80 | 3,158.28 | 34,741.08 |

| Fecha | Póliza | Fecha de Pago | Boleta | Nombre | Concepto | | Importe | Captado $ 10% UAN | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 03/06/08 | I00159 | 03/06/08 | 124086 | Ramón Noriega Astorga | Productos | Enajenación | 9,208.84 | 920.88 | 10,129.72 |
| | | | | Suma | | | 203,044.78 | 20,304.48 | 223,349.26 |

Lo anterior infringiendo lo establecido en los artículos 173 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 18 de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Acaponeta, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008.

De lo anterior resulta como presunto responsable el tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción I; 54, fracciones I, II, y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

*Declaro bajo protesta de decir la verdad, que dichos dictámenes sí fueron correctamente elaborados por el comité de adquisiciones, tal y como lo estipula el articulo 173 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit. Dichos dictámenes se anexaron a las pólizas de ingresos que soportan los cobros de dichas ventas, motivo por el cual me permití solicitar a la presente administración fotocopias de las pólizas de ingresos que usted observa. La respuesta obtenida fue que dichas pólizas fueron entregadas al Órgano a su digno cargo mediante el oficio TES-09-044 de fecha 13 de Agosto de 2009. Solicito se revisen nueva mente dichas pólizas a afectos de comprobar que ahí se encuentran los dictámenes respectivos.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos que describe no son suficientes para desvirtuar lo observado, ya que no remiten el expediente con la documentación necesaria, como lo señala la Ley Municipal para el estado de Nayarit en el articulo 188 fracción II, de lo anterior solamente se cuenta con los dictamenes, los cuales tampoco señalan si es un bien de dominio público ó del dominio privado, para en su caso, proceder a su desafectación y desincorporación en los terminos de ley.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable el tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 3. Observación 5.AGFM.08.MA.01
Derivado de la revisión a las pólizas de ingresos solicitadas mediante oficio OFS/AG-MUN/01/2009, se detecto que existe inconsistencia en algunos registros, ya que hay depósitos con fecha posterior a la del ingreso, en otro la fecha en los auxiliares de los registros del sistema automatizado de contabilidad gubernamental varia con la fecha del ingreso y el deposito, como se muestra en el siguiente cuadro:

| Póliza | Cuenta | Importe $ | Fecha de registro en el SACG | Fecha del recibo de ingresos | Fecha en que se efectúa el deposito |
|---|---|---|---|---|---|
| I00063 | 1102-01-0011 | 30,000.00 | 21/02/08 | 12/02/08 | 19/02/08 |
| I00135 | 1102-01-0011 | 4,784.00 | 09/05/08 | 09/05/08 | 20/05/08 |
| I00135 | 1102-01-0011 | 3,500.00 | 09/05/08 | 09/05/08 | 14/05/08 |

Lo anterior infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracción XX en lo relativo a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental en lo referente a «Consistencia» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

De lo anterior resulta como presunto responsable el tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción I; 54, fracciones I, II, y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Resultado 3. Recomendación 1:
Se constató que el municipio no incluyó los recibos expedidos por la Secretaría de Finanzas, correspondientes a las participaciones recibidas; por lo que se recomienda que en lo sucesivo se tenga el cuidado de integrar en las pólizas toda aquella documentación comprobatoria que justifique ya sea el ingreso y/o gasto.

| Póliza | Fecha | Cuenta | Concepto | Importe pendiente de recibo $ |
|---|---|---|---|---|
| I00331 | 28/10/08 | 1102-02-0031 | Complemento de Participación Federal | 701,736.87 |
| I00331 | 28/10/08 | 1102-02-0035 | Fondo de Apoyo Municipal | 51,250.00 |
| I00339 | 03/11/08 | 1102-02-0033 | Fondo para la infraestructura Social Municipal | 1’201,011.84 |
| I00339 | 03/11/08 | 1102-02-0034 | Fondo para el Fortalecimiento Municipal | 1’088,139.87 |
| I00369 | 28/11/08 | 1102-02-0031 | Fondo de Fomento Municipal e I.E.P.S. y derecho adicional y la extracción de petróleo | 1’033,209.49 |
| I00385 | 17/12/08 | 1102-02-0034 | Fondo de Aportación para el Fortalecimiento de los Municipios (Fortamun) | 1’088,139.77 |
| I00391 | 24/12/08 | 1102-02-0031 | Tenencia e Impuestos Sobre Autos Nuevos (ISAN) | 23,328.44 |
| I00392 | 29/12/08 | 1102-02-0031 | Complemento de Participación Federal | 793,807.60 |
| | | | Total | 5’980,623.88 |

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación para atender la recomendación.

Determinación del OFS: Recomendación no atendida.
Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presento argumentos para atender lo recomendado.

Acción promovida
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; recomienda que en lo sucesivo se tenga el cuidado de integrar en las pólizas toda aquella documentación comprobatoria que justifique ya sea el ingreso y/o gasto.

Resultado 4. Observación 1.AGFM.08.MA.01
De la revisión de la documentación solicitada mediante notificación de inicio de auditoría número OFS/AG-MUN/01/2009 correspondiente a las pólizas de egresos y diario; así como del auxiliar de los registros del sistema automatizado de contabilidad gubernamental se detectaron los siguientes puntos:

a) No se anexa documentación comprobatoria que acredite el gasto realizado por $64,675.35 (sesenta y cuatro mil seiscientos setenta y cinco pesos 35/100 moneda nacional), que corresponde a las siguientes pólizas:

| Póliza | Cuenta | Concepto | Importe afectado $ | Importe comprobado $ | Importe pendiente de comprobar $ |
|---|---|---|---|---|---|
| E00080 | 5201-01-4108 | Apoyos diversos | 10,045.03 | 1,495.03 | 8,550.00 |
| E02948 | 5201-06-5401 | Maquinaria y equipo de comunicación | 1,600.00 | 0.00 | 1,600.00 |
| E02952 | 5201-01-3701 | Gastos ceremoniales y de orden social | 23,900.00 | 0.00 | 23,900.00 |
| E02999 | 5201-01-3701 | Gastos ceremoniales y de orden social | 11,120.00 | 0.00 | 11,120.00 |
| E03272 | 1112-02-0001 | Depósitos en garantía | 8,600.00 | 0.00 | 8,600.00 |
| | 5201-01-2201 | Alimentos de personas | 6,210.00 | 0.00 | 6,210.00 |
| D00018 | 5201-01-3701 | Gastos ceremoniales y de orden social | 3,805.35 | 0.00 | 3,805.35 |
| | 5201-06-2402 | Material eléctrico | 380.00 | 0.00 | 380.00 |
| | 5201-06-3101 | Servicio telefónico | 400.00 | 300.00 | 100.00 |
| | 5201-06-3705 | Viáticos | 2,043.00 | 2,013.00 | 30.00 |
| D00195 | 5201-08-5504 | Armas de defensa personal | 380.00 | 0.00 | 380.00 |
| | | Total | 68,483.38 | 3,808.03 | 64,675.35 |

b) Remite las pólizas con documentación comprobatoria en copias fotostáticas, por lo que no se comprueban los movimiento por $623,596.64 (seiscientos veintitrés mil quinientos noventa y seis pesos 64/100 moneda nacional) como a continuación se detallan:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Comprobación en copia fotostática $ |
|---|---|---|---|---|
| 29/02/08 | D00017 | 5201-01-4108 | | 66,322.15 |
| | | 5201-01-2503 | S/C | 1,951.00 |
| 01/02/08 | D00028 | 5201-03-2503 | S/C | 261.00 |
| | | 5201-10-2503 | S/C | 220.00 |
| | | 5201-01-4108 | | 80,259.74 |
| | | 5201-05-2106 | | 1,755.51 |
| | | 5201-05-2401 | | 1,055.22 |
| 30/04/08 | D00052 | 5201-05-2402 | | 2,386.17 |
| | | 5201-05-2405 | | 418.63 |
| | | 5201-05-2702 | | 516.67 |
| | | 5201-05-3502 | | 303.33 |
| | | 5201-05-5501 | | 1,168.20 |
| | | 5201-01-4108 | | 22,720.67 |
| | | 5201-05-2401 | | 2,736.99 |
| 30/06/08 | D00067 | 5201-05-2402 | | 6,494.63 |
| | | 5201-05-2405 | | 254.99 |
| | | 5201-13-2402 | | 16,783.00 |
| 31/08/08 | D00099 | 5201-22-6204-01-001 | S/C | 94,472.50 |
| | | 5201-22-6232-01-005 | | 57,532.57 |
| 31/08/08 | D00102 | 5201-01-2201 | | 6,963.25 |
| 02/09/08 | D00106 | 5201-22-6232-01-005 | | 24,978.42 |
| | | 5201-01-3601 | Factura 3863 | 2,000.00 |
| | | 5201-01-5301 | Factura 24191,21192,24193,21195 | 360.00 |
| | | 5201-02-3604 | nota 211 | 7,300.00 |
| | | 5201-05-2106 | Factura 24191,21192,24193,21195 | 75.99 |
| 30/09/08 | D00124 | 5201-05-2401 | Factura 24191,21192,24193,21195 | 68.40 |
| | | 5201-05-2402 | Factura 24191,21192,24193,21195 | 2,040.03 |
| | | 5201-05-3502 | Factura 24191,21192,24193,21195 | 4,536.93 |
| | | 5201-05-5501 | Factura 24191,21192,24193,21195 | 1,400.00 |
| | | 5201-08-2201 | Nota 211 | 1,089.00 |
| 31/10/08 | D00140 | 5201-06-2503 | Factura 30 | 2,971.30 |
| | | 5201-01-2503 | Factura 31,32,33,34,35,36,37,38,39,40 | 833.70 |
| 31/10/08 | D00144 | 5201-02-2503 | Factura 31,32,33,34,35,36,37,38,39,40 | 8,434.00 |
| | | 5201-05-2503 | Factura 31,32,33,34,35,36,37,38,39,40 | 968.00 |
| | | 5201-06-2503 | Factura 31,32,33,34,35,36,37,38,39,40 | 1,690.80 |
| | | 5201-01-3502 | Factura 4972 | 13,512.50 |
| 31/10/08 | D00158 | 5201-01-5301 | Factura 218 | 343.00 |
| | | 5201-08-2201 | Factura 218 | 1,269.00 |
| 26/12/08 | D00197 | 5201-01-3601 | | 11,500.00 |
| | | 5201-01-5401 | | 17,250.00 |
| | | 5201-01-2503 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 298.31 |
| | | 5201-01-3701 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 352.25 |
| | | 5201-01-3703 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 12,517.16 |
| 30/12/08 | D00198 | 5201-01-3704 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 11,543.58 |
| | | 5201-01-3705 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 11,500.00 |
| | | 5201-01-4108 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 988.62 |
| | | 5201-15-2701 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 3,000.00 |
| 31/12/08 | D00199 | 5201-01-2201 | S/C | 399.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Comprobación en copia fotostática $ |
|---|---|---|---|---|
| | | 5201-01-3701 | S/C | 1,299.00 |
| | | 5201-01-3701 | S/C | 750.00 |
| | | 5201-05-2401 | S/C | 12,132.00 |
| | | 5201-06-1204 | S/C | 285.00 |
| | | 5201-06-3507 | S/C | 517.50 |
| | | 5201-15-2703 | S/C | 625.00 |
| | | 5201-15-3701 | S/C | 1,136.20 |
| | | 5201-01-2101 | | 1,138.80 |
| | | 5201-01-2102 | | 2,530.00 |
| | | 5201-01-2103 | | 220.00 |
| | | 5201-01-2201 | | 840.00 |
| | | 5201-01-2202 | | 1,350.00 |
| | | 5201-01-2304 | | 1,500.00 |
| | | 5201-01-3701 | | 9,177.00 |
| | | 5201-01-3701 | | 520.00 |
| | | 5201-01-5301 | | 11,200.00 |
| | | 5201-02-2101 | | 6,582.60 |
| | | 5201-02-2102 | | 145.00 |
| | | 5201-02-2201 | | 75.00 |
| 31/12/08 | D00201 | 5201-03-2101 | | 187.00 |
| | | 5201-04-2101 | | 322.00 |
| | | 5201-04-2102 | | 1,200.00 |
| | | 5201-05-2201 | | 135.00 |
| | | 5201-05-2402 | | 6,045.77 |
| | | 5201-05-3502 | | 12,030.50 |
| | | 5201-05-3902 | | 60.00 |
| | | 5201-06-2101 | | 15.00 |
| | | 5201-06-2102 | | 790.00 |
| | | 5201-06-2201 | | 5,370.00 |
| | | 5201-08-2201 | | 2,430.00 |
| | | 5201-14-2102 | | 984.00 |
| | | 5201-14-2102 | | 23.00 |
| | | 5201-15-3701 | | 450.00 |
| | | 5201-01-2201 | | 7,124.00 |
| | | 5201-01-2503 | | 5,819.90 |
| | | 5201-01-4106 | | 4,100.00 |
| 31/12/08 | D00202 | 5201-01-4108 | | 857.90 |
| | | 5201-05-2302 | | 7,986.75 |
| | | 5201-05-2503 | | 740.21 |
| | | 5201-06-2503 | | 7,106.30 |
| | | | Total | 623,596.64 |

c) No se remitieron pólizas y/o documentación comprobatoria correspondiente a los siguientes movimientos por $30’700,281.08 (treinta millones setecientos mil doscientos ochenta y un pesos 08/100 moneda nacional)

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| 23/01/08 | E00207 | 1102-01-0020 | Juan Manuel Rosas Valencia | 0.00 | 14,451.20 |
| | | 5201-22-6101-01-001 | Juan Manuel Rosas Valencia | 14,451.20 | 0.00 |
| 21/01/08 | E00216 | 1102-01-0021 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 9,056.00 |
| 21/01/08 | | 5201-22-8233-01-001 | J. Jesús Ramos López | 9,056.00 | 0.00 |
| 21/01/08 | E00217 | 1102-01-0021 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 2,434.00 |
| 21/01/08 | | 5201-22-8233-02-001 | J. Jesús Ramos López | 2,434.00 | 0.00 |
| 28/01/08 | E00221 | 1102-02-0025 | Secretaría de Finanzas del Estado | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 2101-02-0001 | Secretaría de Finanzas del Estado | 250,000.00 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | Secretaría de Finanzas del Estado | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 5201-22-6232-01-002 | Secretaría de Finanzas del Estado | 250,000.00 | 0.00 |
| 02/01/08 | E00226 | 1102-02-0021 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 0.00 | 15,161.00 |
| | | 5201-22-8333-02-001 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 15,161.00 | 0.00 |
| 02/01/08 | E00232 | 1102-02-0022 | Municipio de Acaponeta | 0.00 | 672,940.31 |
| | | 5201-22-8701-05-001 | Municipio de Acaponeta | 672,940.31 | 0.00 |
| 02/01/08 | E00233 | 1102-02-0022 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 0.00 | 495,585.31 |
| | | 5201-22-8701-04-001 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 495,585.31 | 0.00 |
| 02/01/08 | E00239 | 1102-02-0022 | S/C | 0.00 | 509,455.96 |
| | | 2104-03-0001 | S/C | 0.00 | 2,228.59 |
| | | 2104-03-0004 | S/C | 0.00 | 891.44 |
| | | 5201-22-8701-03-001 | CM PRISMA SA de CV | 512,575.99 | 0.00 |
| 02/01/08 | E00240 | 1102-02-0022 | CM PRISMA SA de CV | 0.00 | 370,235.54 |
| | | 2104-03-0001 | CM PRISMA SA de CV | 0.00 | 1,619.58 |
| | | 2104-03-0004 | CM PRISMA SA de CV | 0.00 | 647.83 |
| | | 5201-22-8701-03-001 | CM PRISMA SA de CV | 372,502.95 | 0.00 |
| 05/02/08 | E00433 | 1102-01-0020 | Maria de los Ángeles Godinez | 0.00 | 1,725.00 |
| | | 5201-22-6121-01-010 | Maria de los Ángeles Godinez | 1,725.00 | 0.00 |
| 05/02/08 | E00435 | 1102-01-0020 | Erika Marías Santana | 0.00 | 1,725.92 |
| | | 5201-22-6101-01-001 | Erika Marías Santana | 1,725.92 | 0.00 |
| 26/02/08 | E00452 | 1102-01-0020 | Miriam Patricia García García | 0.00 | 16,976.30 |
| | | 5201-22-6101-01-001 | Miriam Patricia García García | 16,976.30 | 0.00 |
| 05/02/08 | E00463 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 32,193.41 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS SNC | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 17,824.89 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS SNC | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 14,368.52 | 0.00 |
| 05/02/08 | E00464 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 29,066.93 |
| | | 2101-01-0001 | . | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 25,550.58 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | . | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | . | 3,516.35 | 0.00 |
| 07/02/08 | E00465 | 1102-02-0025 | Comisión Fedral de Electricidad | 0.00 | 235,074.00 |
| | | 5201-22-6232-01-004 | Comisión Fedral de Electricidad | 235,074.00 | 0.00 |
| 22/02/08 | E00470 | 1102-02-0025 | Secretaría de Finanzas del Estado | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 2101-02-0001 | Secretaría de Finanzas del Estado | 250,000.00 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | Secretaría de Finanzas del Estado | 0.00 | 250,000.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-22-6232-01-002 | Secretaría de Finanzas del Estado | 250,000.00 | 0.00 |
| 20/02/08 | E00472 | 1102-02-0027 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 15,161.00 |
| | | 5201-22-8333-01-001 | J. Jesús Ramos López | 15,161.00 | 0.00 |
| 13/02/08 | E00474 | 1102-02-0022 | Raúl Ibarra García | 0.00 | 322,072.61 |
| | | 1108-02-0006 | Raúl Ibarra García | 0.00 | 324,897.80 |
| | | 2104-03-0001 | Raúl Ibarra García | 0.00 | 2,825.19 |
| | | 5201-22-8701-03-002 | Raúl Ibarra García | 649,795.60 | 0.00 |
| 13/02/08 | E00475 | 1102-02-0022 | A5 Edificador y Terracero, S.A. de C.V. | 0.00 | 51,930.29 |
| | | 1108-02-0017 | A5 Edificador y Terracero Sa de Cv | 0.00 | 52,385.80 |
| | | 2104-03-0001 | A5 Edificador y Terracero Sa de Cv | 0.00 | 455.52 |
| | | 5201-22-8701-03-006 | A5 Edificador y Terracero Sa de Cv | 104,771.61 | 0.00 |
| 26/02/08 | E00476 | 1102-02-0022 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 0.00 | 269,824.13 |
| | | 5201-22-8701-04-001 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 269,824.13 | 0.00 |
| 10/03/08 | E00749 | 1102-01-0020 | María de los Ángeles Godinez Godinez | 0.00 | 943.00 |
| | | 5201-22-6101-01-001 | María de los Ángeles Godinez Godinez | 943.00 | 0.00 |
| 28/03/08 | E00763 | 1102-01-0020 | Officedepot de México , S.A. de C.V. | 0.00 | 24,983.30 |
| | | 5201-22-6101-01-001 | Officedepot de México , S.A. de C.V. | 24,983.30 | 0.00 |
| 05/03/08 | E00767 | 1102-02-0025 | Comisión Federal de Electricidad | 0.00 | 169,260.00 |
| | | 5201-22-6232-01-004 | Comisión Federal de Electricidad | 169,260.00 | 0.00 |
| 10/03/08 | E00768 | 1102-02-0025 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 28,972.77 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 25,550.58 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 3,422.19 | 0.00 |
| 10/03/08 | E00769 | 1102-02-0025 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 32,515.09 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 17,824.89 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 14,690.20 | 0.00 |
| 12/03/08 | E00771 | 1102-02-0025 | Ing. Héctor Santana González | 0.00 | 10,500.00 |
| | | 5201-22-6204-02-001 | Ing. Héctor Santana González | 10,500.00 | 0.00 |
| 13/03/08 | E00773 | 1102-02-0025 | Secretaría de Finanzas | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 2101-02-0001 | Secretaría de Finanzas | 250,000.00 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | Secretaría de Finanzas | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 5201-22-6232-01-002 | Secretaría de Finanzas | 250,000.00 | 0.00 |
| 18/03/08 | E00774 | 1102-02-0025 | CM PRISMA, S.A. de C.V. | 0.00 | 45,015.93 |
| | | 5201-22-6204-02-001 | CM PRISMA, S.A. de C.V. | 45,015.93 | 0.00 |
| 03/03/08 | E00779 | 1102-02-0027 | Secretaría de Finanzas | 0.00 | 2,871.00 |
| | | 5201-22-8333-02-001 | Secretaría de Finanzas | 2,871.00 | 0.00 |
| 03/03/08 | E00780 | 1102-02-0027 | Secretaría de Finanzas | 0.00 | 12,290.00 |
| | | 5201-22-8333-02-001 | Secretaría de Finanzas | 12,290.00 | 0.00 |
| 10/03/08 | E00781 | 1102-02-0022 | Construcciones e Ingienería El Dorado, S.A. de C.V. | 0.00 | 520,672.07 |
| | | 1108-02-0012 | Construcciones e Ingienería El Dorado, S.A. de C.V. | 0.00 | 527,088.81 |
| | | 2104-03-0001 | Construcciones e Ingienería El Dorado, S.A. de C.V. | 0.00 | 4,583.38 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 2104-03-0004 | Construcciones e Ingienería El Dorado, S.A. de C.V. | 0.00 | 1,833.35 |
| | | 5201-22-8701-03-004 | Construcciones e Ingienería El Dorado, S.A. de C.V. | 1'054,177.61 | 0.00 |
| 10/03/08 | E00782 | 1102-02-0022 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 0.00 | 64,583.15 |
| | | 5201-22-8701-04-001 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 64,583.15 | 0.00 |
| 25/03/08 | E00784 | 1102-02-0022 | A5 Edificador y Terracero, S.A. de C.V. | 0.00 | 256,804.85 |
| | | 1108-02-0017 | A5 Edificador y Terracero, S.A. de C.V. | 0.00 | 259,057.53 |
| | | 2104-03-0001 | A5 Edificador y Terracero, S.A. de C.V. | 0.00 | 2,252.67 |
| | | 5201-22-8701-03-006 | A5 Edificador y Terracero, S.A. de C.V. | 518,115.05 | 0.00 |
| 25/03/08 | E00785 | 1102-02-0022 | Raúl Ibarra García | 0.00 | 381,706.77 |
| | | 1108-02-0006 | Raúl Ibarra García | 0.00 | 385,055.06 |
| | | 2104-03-0001 | Raúl Ibarra García | 0.00 | 3,348.30 |
| | | 5201-22-8701-03-002 | Raúl Ibarra García | 770,110.13 | 0.00 |
| 18/04/08 | E01086 | 1102-01-0020 | María de los Ángeles Godinez Godinez | 0.00 | 2,185.00 |
| | | 5201-22-6101-01-001 | María de los Ángeles Godinez Godinez | 2,185.00 | 0.00 |
| 18/04/08 | E01091 | 1102-01-0020 | José Salvador Montes Montes | 0.00 | 35,245.20 |
| | | 1201-03-0005 | José Salvador Montes Montes | 30,648.00 | 0.00 |
| | | 3100-01 | José Salvador Montes Montes | 0.00 | 30,648.00 |
| | | 5201-22-6101-01-001 | José Salvador Montes Montes | 35,245.20 | 0.00 |
| 30/04/08 | E01102 | 1102-02-0025 | Comisión Federal de Electricidad | 0.00 | 203,465.00 |
| | | 5201-22-6232-01-004 | Comisión Federal de Electricidad | 203,465.00 | 0.00 |
| 30/04/08 | E01103 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 28,352.42 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS SNC | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 25,550.58 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS SNC | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 2,801.84 | 0.00 |
| 03/04/08 | E01104 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 30,512.19 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS SNC | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 17,824.89 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS SNC | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 12,687.30 | 0.00 |
| 18/04/08 | E01108 | 1102-02-0025 | CM PRISMA SA de CV | 0.00 | 5,019.75 |
| | | 5201-22-6204-02-001 | CM PRISMA SA de CV | 5,019.75 | 0.00 |
| 18/04/08 | E01109 | 1102-02-0025 | Secretaría de Finanzas del Estado | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 2101-02-0001 | Secretaría de Finanzas del Estado | 250,000.00 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | Secretaría de Finanzas del Estado | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 5201-22-6232-01-002 | Secretaría de Finanzas del Estado | 250,000.00 | 0.00 |
| 01/04/08 | E01130 | 1102-02-0022 | Construcciones e Ingienería El Dorado, S.A. de C.V. | 0.00 | 346,998.47 |
| | | 1108-02-0012 | Construcciones e Ingienería El Dorado, S.A. de C.V. | 0.00 | 452,518.84 |
| | | 2102-02-0087 | Construcciones e Ingienería El Dorado, S.A. de C.V. | 0.00 | 100,000.00 |
| | | 2104-03-0001 | Construcciones e Ingienería El Dorado, S.A. de C.V. | 0.00 | 3,934.90 |
| | | 2104-03-0004 | Construcciones e Ingienería El Dorado, S.A. de C.V. | 0.00 | 1,573.95 |
| | | 5201-22-8701-03-004 | Construcciones e Ingienería El Dorado, | 905,026.16 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | | S.A. de C.V. | | |
| 01/04/08 | E01131 | 1102-02-0022 | Municipio de Acaponbeta Nayarit | 0.00 | 48,138.53 |
| | | 5201-22-8701-04-001 | Municipio de Acaponbeta Nayarit | 48,138.53 | 0.00 |
| 30/04/08 | E01136 | 1102-02-0022 | Ismael Espinosa Talamantes | 0.00 | 403,259.29 |
| | | 1108-01-0004 | Ismael Espinosa Talamantes | 0.00 | 426,097.08 |
| | | 2102-01-0064 | Ismael Espinosa Talamantes | 0.00 | 17,650.09 |
| | | 2104-03-0001 | Ismael Espinosa Talamantes | 0.00 | 3,705.19 |
| | | 2104-03-0004 | Ismael Espinosa Talamantes | 0.00 | 1,482.08 |
| | | 5201-22-8701-03-003 | Ismael Espinosa Talamantes | 852,193.73 | 0.00 |
| 30/04/08 | E01137 | 1102-02-0022 | Vicente Vargas Vázquez | 0.00 | 95,776.25 |
| | | 1108-02-0022 | Vievnte Vargas Vázquez | 0.00 | 41,303.50 |
| | | 2104-03-0001 | Vicente Vargas Vázquez | 0.00 | 598.60 |
| | | 5201-22-8701-03-005 | Vievnte Vargas Vázquez | 137,678.35 | 0.00 |
| 30/04/08 | E01138 | 1102-02-0022 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 0.00 | 21,396.40 |
| | | 5201-22-8701-04-001 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 21,396.40 | 0.00 |
| 02/05/08 | E01139 | 1102-01-0011 | Servicio Briseño SA de CV | 0.00 | 15,000.00 |
| | | 5201-01-2601 | Servicio Briseño SA de CV | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2601 | Servicio Briseño SA de CV | 3,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-2601 | Servicio Briseño SA de CV | 2,900.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-2601 | Servicio Briseño SA de CV | 2,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-2601 | Servicio Briseño SA de CV | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-2601 | Servicio Briseño SA de CV | 2,900.00 | 0.00 |
| 02/05/08 | E01147 | 1102-01-0011 | Manuel Horacio Sánchez Guerrero | 0.00 | 1,105.00 |
| | | 5201-01-2601 | Manuel Horacio Sánchez Guerrero | 300.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3705 | Manuel Horacio Sánchez Guerrero | 805.00 | 0.00 |
| 06/05/08 | E01166 | 1102-01-0011 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 0.00 | 30,000.00 |
| | | 5201-01-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 4,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 10,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 6,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 3,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 3,000.00 | 0.00 |
| 08/05/08 | E01169 | 1102-01-0011 | Martín Aguilar Rodríguez | 0.00 | 7,590.26 |
| | | 5201-01-3101 | Martín Aguilar Rodríguez | 3,264.26 | 0.00 |
| | | 5201-01-3701 | Martín Aguilar Rodríguez | 1,100.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3705 | Martín Aguilar Rodríguez | 3,154.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3902 | Martín Aguilar Rodríguez | 72.00 | 0.00 |
| 08/05/08 | E01170 | 1102-01-0011 | Flavio Peña Jimenez | 0.00 | 1,289.51 |
| | | 5201-01-2503 | Flavio Peña Jimenez | 296.51 | 0.00 |
| | | 5201-01-2601 | Flavio Peña Jimenez | 400.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3705 | Flavio Peña Jimenez | 593.00 | 0.00 |
| 09/05/08 | E01181 | 1102-01-0011 | Elektra del Milenio SA de CV | 0.00 | 3,110.00 |
| | | 5201-01-3701 | Elektra del Milenio SA de CV | 3,110.00 | 0.00 |
| 09/05/08 | E01190 | 1102-01-0011 | Raúl Madera Sánchez | 0.00 | 8,400.00 |
| | | 5201-01-3701 | Raúl Madera Sánchez | 8,400.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| 09/05/08 | E01191 | 1102-01-0011 | Job Nataniel Lopéz Madera | 0.00 | 10,500.00 |
| | | 5201-01-3701 | Job Nataniel Lopéz Madera | 10,500.00 | 0.00 |
| 09/05/08 | E01192 | 1102-01-0011 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 0.00 | 30,000.00 |
| | | 5201-01-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 3,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 8,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 3,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 6,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 1,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 1,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 2,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 1,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-2601 | Servicio Sierra Hermanos SA de CV | 3,300.00 | 0.00 |
| 09/05/08 | E01193 | 1102-01-0011 | Operadora Mexicana del Hogar SA de CV | 0.00 | 16,544.00 |
| | | 5201-01-3701 | Operadora Mexicana del Hogar SA de CV | 16,544.00 | 0.00 |
| 12/05/08 | E01194 | 1102-01-0011 | S/C | 0.00 | 10,000.00 |
| | | 2102-01-0145 | Cirila Zambrano Juárez | 0.00 | 4,000.00 |
| | | 5201-01-3701 | Cirila Zambrano Juárez | 14,000.00 | 0.00 |
| 12/05/08 | E01197 | 1102-01-0011 | Fabiola González Castelanos | 0.00 | 7,000.00 |
| | | 5201-01-3701 | Fabiola González Castelanos | 7,000.00 | 0.00 |
| 12/05/08 | E01198 | 1102-01-0011 | Comercializadora de lacteos y derivados | 0.00 | 3,600.00 |
| | | 5201-01-3701 | Copmercializadora de lacteos y derivados | 3,600.00 | 0.00 |
| 12/05/08 | E01199 | 1102-01-0011 | Hilda Vázquez Salas | 0.00 | 7,000.00 |
| | | 5201-01-3701 | Hilda Vázquez Salas | 7,000.00 | 0.00 |
| 12/05/08 | E01202 | 1102-01-0011 | Municipio de Acaponeta | 0.00 | 80,000.00 |
| | | 5201-01-4201 | Municipio de Acaponeta | 80,000.00 | 0.00 |
| 14/05/08 | E01241 | 1102-01-0011 | José Félix Simental Sánchez | 0.00 | 4,600.00 |
| | | 5201-01-3701 | José Félix Simental Sánchez | 4,600.00 | 0.00 |
| 14/05/08 | E01243 | 1102-01-0011 | Gregorio Isabel Ontiveros Garzón | 0.00 | 4,500.00 |
| | | 5201-01-3701 | Gregorio Isabel Ontiveros Garzón | 4,500.00 | 0.00 |
| 16/05/08 | E01273 | 1102-01-0011 | Rosa Maria Ramírez | 0.00 | 506.00 |
| | | 5201-01-3701 | Rosa Maria Ramírez | 506.00 | 0.00 |
| 16/05/08 | E01276 | 1102-01-0011 | Karla Peregrina Gutiérrez | 0.00 | 18,028.05 |
| | | 5201-05-2302 | Karla Peregrina Gutiérrez | 1,990.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2603 | Karla Peregrina Gutiérrez | 305.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-2603 | Karla Peregrina Gutiérrez | 11,773.06 | 0.00 |
| | | 5201-13-2302 | Karla Peregrina Gutiérrez | 889.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-2603 | Karla Peregrina Gutiérrez | 405.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-2603 | Karla Peregrina Gutiérrez | 1,140.04 | 0.00 |
| | | 5201-16-2603 | Karla Peregrina Gutiérrez | 869.99 | 0.00 |
| | | 5201-21-2302 | Karla Peregrina Gutiérrez | 217.94 | 0.00 |
| | | 5201-21-2603 | Karla Peregrina Gutiérrez | 438.02 | 0.00 |
| 16/05/08 | E01281 | 1102-01-0011 | Verónica Corio Peregrino | 0.00 | 1,000.00 |
| | | 5201-01-3701 | Verónica Corio Peregrino | 1,000.00 | 0.00 |
| 16/05/08 | E01284 | 1102-01-0011 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 9,831.01 |
| | | 5201-01-2503 | J. Jesús Ramos López | 1,067.28 | 0.00 |
| | | 5201-01-2601 | J. Jesús Ramos López | 480.20 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-01-3501 | J. Jesús Ramos López | 150.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3701 | J. Jesús Ramos López | 3,064.23 | 0.00 |
| | | 5201-01-3705 | J. Jesús Ramos López | 595.80 | 0.00 |
| | | 5201-01-4108 | J. Jesús Ramos López | 1,250.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1204 | J. Jesús Ramos López | 225.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-2601 | J. Jesús Ramos López | 200.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-3402 | J. Jesús Ramos López | 160.50 | 0.00 |
| | | 5201-02-3705 | J. Jesús Ramos López | 1,638.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-2602 | J. Jesús Ramos López | 1,000.00 | 0.00 |
| 16/05/08 | E01288 | 1102-01-0011 | Rosa María Arroyo Estrada | 0.00 | 1,213.00 |
| | | 5201-01-3701 | Rosa María Arroyo Estrada | 1,213.00 | 0.00 |
| 16/05/08 | E01290 | 1102-01-0011 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 9,910.90 |
| | | 5201-01-2106 | J. Jesús Ramos López | 25.70 | 0.00 |
| | | 5201-01-2503 | J. Jesús Ramos López | 369.20 | 0.00 |
| | | 5201-01-2601 | J. Jesús Ramos López | 355.13 | 0.00 |
| | | 5201-01-3701 | J. Jesús Ramos López | 391.60 | 0.00 |
| | | 5201-01-3705 | J. Jesús Ramos López | 2,499.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-4108 | J. Jesús Ramos López | 5,700.79 | 0.00 |
| | | 5201-05-2302 | J. Jesús Ramos López | 569.48 | 0.00 |
| 16/05/08 | E01294 | 1102-01-0011 | Martín Aguilar Rodríguez | 0.00 | 14,243.97 |
| | | 5201-01-1204 | Martín Aguilar Rodríguez | 200.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-2503 | Martín Aguilar Rodríguez | 594.90 | 0.00 |
| | | 5201-01-2601 | Martín Aguilar Rodríguez | 200.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3101 | Martín Aguilar Rodríguez | 400.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3501 | Martín Aguilar Rodríguez | 480.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3701 | Martín Aguilar Rodríguez | 5,955.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3705 | Martín Aguilar Rodríguez | 1,214.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3803 | Martín Aguilar Rodríguez | 5,200.07 | 0.00 |
| 19/05/08 | E01300 | 1102-01-0011 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 0.00 | 30,000.00 |
| | | 5201-01-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 1,739.20 | 0.00 |
| | | 5201-05-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 11,200.70 | 0.00 |
| | | 5201-06-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 2,608.80 | 0.00 |
| | | 5201-07-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 10,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 1,000.04 | 0.00 |
| | | 5201-13-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 900.04 | 0.00 |
| | | 5201-14-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 1,500.06 | 0.00 |
| | | 5201-21-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 1,051.16 | 0.00 |
| 19/05/08 | E01313 | 1102-01-0011 | Fernando Pérez Hernández | 0.00 | 800.00 |
| | | 5201-01-3701 | Fernando Pérez Hernández | 800.00 | 0.00 |
| 19/05/08 | E01316 | 1102-01-0011 | Lucia Judith Arias Estrada | 0.00 | 825.00 |
| | | 5201-01-3701 | Lucia Judith Arias Estrada | 825.00 | 0.00 |
| 19/05/08 | E01317 | 1102-01-0011 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 0.00 | 5,000.00 |
| | | 5201-05-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 2,000.89 | 0.00 |
| | | 5201-06-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 600.02 | 0.00 |
| | | 5201-07-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 1,599.10 | 0.00 |
| | | 5201-14-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 399.97 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-21-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 400.02 | 0.00 |
| 19/05/08 | E01320 | 1102-01-0011 | CORAGAS SA de CV | 0.00 | 10,000.00 |
| | | 5201-05-2602 | CORAGAS SA de CV | 1,112.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-2602 | CORAGAS SA de CV | 3,336.01 | 0.00 |
| | | 5201-07-2602 | CORAGAS SA de CV | 2,224.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-2602 | CORAGAS SA de CV | 1,890.41 | 0.00 |
| | | 5201-16-2602 | CORAGAS SA de CV | 1,437.58 | 0.00 |
| 20/05/08 | E01325 | 1102-01-0011 | Rolando Vinicio Espinosa Jiménez | 0.00 | 3,530.00 |
| | | 5201-01-3701 | Rolando Vinicio Espinosa Jiménez | 3,530.00 | 0.00 |
| 20/05/08 | E01328 | 1102-01-0011 | Martín Aguilar Rodríguez | 0.00 | 20,000.00 |
| | | 5201-01-3705 | Martín Aguilar Rodríguez | 20,000.00 | 0.00 |
| 20/05/08 | E01330 | 1102-01-0011 | Adrián Amparo Zambrano | 0.00 | 1,406.00 |
| | | 5201-01-2601 | Adrián Amparo Zambrano | 300.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3101 | Adrián Amparo Zambrano | 422.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3705 | Adrián Amparo Zambrano | 684.00 | 0.00 |
| 22/05/08 | E01332 | 1102-01-0011 | María Guadalupe Aguiar Díaz | 0.00 | 4,490.00 |
| | | 5201-01-2201 | María Guadalupe Aguiar Díaz | 4,490.00 | 0.00 |
| 22/05/08 | E01336 | 1102-01-0011 | Jesús Ramos López | 0.00 | 9,963.51 |
| | | 5201-01-2201 | Jesús Ramos López | 820.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-2601 | Jesús Ramos López | 400.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3701 | Jesús Ramos López | 288.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3705 | Jesús Ramos López | 1,117.50 | 0.00 |
| | | 5201-01-4101 | Jesús Ramos López | 1,795.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-4105 | Jesús Ramos López | 500.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-4108 | Jesús Ramos López | 500.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-3301 | Jesús Ramos López | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-3704 | Jesús Ramos López | 85.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-3705 | Jesús Ramos López | 47.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1308 | Jesús Ramos López | 220.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2302 | Jesús Ramos López | 480.01 | 0.00 |
| | | 5201-06-3705 | Jesús Ramos López | 1,711.00 | 0.00 |
| 22/05/08 | E01338 | 1102-01-0011 | CORAGAS SA de CV | 0.00 | 15,000.00 |
| | | 5201-05-2602 | CORAGAS SA de CV | 4,448.02 | 0.00 |
| | | 5201-06-2602 | CORAGAS SA de CV | 6,672.02 | 0.00 |
| | | 5201-11-2602 | CORAGAS SA de CV | 1,668.01 | 0.00 |
| | | 5201-16-2602 | CORAGAS SA de CV | 2,211.95 | 0.00 |
| 22/05/08 | E01349 | 1102-01-0011 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 0.00 | 30,000.00 |
| | | 5201-01-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 3,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 670.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 540.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 8,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 7,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 8,550.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-2601 | Servicio Sierra y Hermanos SA de CV | 1,240.00 | 0.00 |
| 22/05/08 | E01350 | 1102-01-0011 | Elías Luís Chan Castañeda | 0.00 | 15,000.00 |
| | | 5201-01-3701 | Elías Luís Chan Castañeda | 15,000.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| 06/05/08 | E01471 | 1102-02-0025 | Comisión Federal de Electricidad | 0.00 | 170,356.00 |
| | | 5201-22-6232-01-004 | Comisión Federal de Electricidad | 170,356.00 | 0.00 |
| 06/05/08 | E01472 | 1102-02-0025 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 31,288.89 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 17,824.89 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 13,464.00 | 0.00 |
| 13/05/08 | E01474 | 1102-02-0025 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 28,358.18 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 25,550.58 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 2,807.60 | 0.00 |
| 26/05/08 | E01481 | 1102-02-0025 | Secretaría de Finanzas del Estado | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 2101-02-0001 | Secretaría de Finanzas del Estado | 250,000.00 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | Secretaría de Finanzas del Estado | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 5201-22-6232-01-002 | Secretaría de Finanzas del Estado | 250,000.00 | 0.00 |
| 26/05/08 | E01501 | 1102-02-0022 | Arq. Vicente Vargas Vázquez | 0.00 | 43,334.40 |
| | | 1108-02-0022 | Arq. Vicente Vargas Vázquez | 0.00 | 18,687.96 |
| | | 2104-03-0001 | Arq. Vicente Vargas Vázquez | 0.00 | 270.84 |
| | | 5201-22-8701-03-005 | Arq. Vicente Vargas Vázquez | 62,293.20 | 0.00 |
| 26/05/08 | E01502 | 1102-02-0022 | Municipio de Acaponeta, Nayarit | 0.00 | 12,363.98 |
| | | 5201-22-8701-04-001 | Municipio de Acaponeta, Nayarit | 12,363.98 | 0.00 |
| 05/06/08 | E01749 | 1102-02-0025 | Comisión Federal de Electricidad | 0.00 | 218,811.00 |
| | | 5201-22-6232-01-004 | Comisión Federal de Electricidad | 218,811.00 | 0.00 |
| 05/06/08 | E01750 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 28,332.59 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS SNC | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 25,550.58 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS SNC | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 2,782.01 | 0.00 |
| 05/06/08 | E01751 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 32,026.73 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS SNC | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 17,824.89 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS SNC | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 14,201.84 | 0.00 |
| 18/06/08 | E01769 | 1102-02-0025 | Secretaría de Finanzas del Estado | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 2101-02-0001 | Secretaría de Finanzas del Estado | 250,000.00 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | Secretaría de Finanzas del Estado | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 5201-22-6232-01-002 | Secretaría de Finanzas del Estado | 250,000.00 | 0.00 |
| 20/06/08 | E01773 | 1102-02-0025 | El Foquito de Tepic SA de CV | 0.00 | 6,400.26 |
| | | 5201-22-6204-02-001 | El Foquito de Tepic SA de CV | 6,400.26 | 0.00 |
| 20/06/08 | E01774 | 1102-02-0025 | Antonio Hernández Rodríguez | 0.00 | 18,974.99 |
| | | 1201-03-0004 | Antonio Hernández Rodríguez | 15,999.99 | 0.00 |
| | | 3100-01 | Antonio Hernández Rodríguez | 0.00 | 15,999.99 |
| | | 5201-22-6231-03-003 | Antonio Hernández Rodríguez | 18,974.99 | 0.00 |
| 09/06/08 | E01780 | 1102-02-0022 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 0.00 | 18,545.92 |
| | | 5201-22-8701-04-001 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 18,545.92 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| 09/06/08 | E01782 | 1102-02-0022 | Vicente Vargas Vázquez | 0.00 | 90,458.60 |
| | | 1108-02-0022 | Vicente Vargas Vázquez | 0.00 | 39,010.28 |
| | | 2104-03-0001 | Vicente Vargas Vázquez | 0.00 | 565.37 |
| | | 5201-22-8701-03-005 | Vicente Vargas Vázquez | 130,034.25 | 0.00 |
| 08/07/08 | E02067 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 27,879.36 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS SNC | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 25,550.58 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS SNC | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 2,328.78 | 0.00 |
| 08/07/08 | E02068 | 1102-02-0025 | BANOBRAS S,N,C | 0.00 | 30,553.22 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS S,N,C | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS S,N,C | 0.00 | 17,824.89 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS S,N,C | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS S,N,C | 12,728.33 | 0.00 |
| 08/07/08 | E02069 | 1102-02-0025 | Comisión Federal de Electricidad | 0.00 | 188,004.00 |
| | | 5201-22-6232-01-004 | Comisión Federal de Electricidad | 188,004.00 | 0.00 |
| 14/07/08 | E02072 | 1102-02-0025 | Secretaría de Finanzas | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 2101-02-0001 | S/C | 250,000.00 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | S/C | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 5201-22-6232-01-002 | Secretaría de Finanzas | 250,000.00 | 0.00 |
| 14/07/08 | E02075 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 19,989.17 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 19,989.17 | 0.00 |
| 14/07/08 | E02080 | 1102-01-0020 | María de los Ángeles Godinez Godinez | 0.00 | 1,610.00 |
| | | 5201-22-6121-01-010 | María de los Ángeles Godinez Godinez | 1,610.00 | 0.00 |
| 14/07/08 | E02096 | 1102-02-0022 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 0.00 | 129,539.18 |
| | | 5201-22-8701-04-001 | Municipio De Acaponeta Nayarit | 129,539.18 | 0.00 |
| 28/07/08 | E02098 | 1102-02-0022 | Raúl Ibarra García | 0.00 | 68,873.06 |
| | | 1108-02-0006 | Raúl Ibarra García | 0.00 | 69,477.22 |
| | | 2104-03-0001 | Raúl Ibarra García | 0.00 | 604.15 |
| | | 5201-22-8701-03-002 | Raúl Ibarra García | 138,954.43 | 0.00 |
| 28/07/08 | E02099 | 1102-02-0022 | Edificados y Terracero SA de CV | 0.00 | 27,833.95 |
| | | 1108-02-0017 | Edificados y Terracero SA de CV | 0.00 | 28,072.06 |
| | | 2104-03-0001 | Edificados y Terracero SA de CV | 0.00 | 244.13 |
| | | 5201-22-8701-03-006 | Edificados y Terracero SA de CV | 56,150.14 | 0.00 |
| 01/08/08 | E02105 | 1102-01-0011 | Radiomovil Dipsa SA de CV | 0.00 | 11,979.00 |
| | | 5201-01-3101 | Radiomovil Dipsa SA de CV | 11,979.00 | 0.00 |
| 01/08/08 | E02107 | 1102-01-0011 | Joel Quiñónez Rodríguez | 0.00 | 40,000.00 |
| | | 1202-01-0003 | S/C | 40,000.00 | 0.00 |
| | | 3100-01 | S/C | 0.00 | 40,000.00 |
| | | 5201-01-5101 | Joel Quiñonez Rodriguez | 40,000.00 | 0.00 |
| 01/08/08 | E02108 | 1102-01-0011 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 10,000.89 |
| | | 5201-01-2102 | J. Jesús Ramos López | 798.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-2202 | J. Jesús Ramos López | 7.20 | 0.00 |
| | | 5201-01-2503 | J. Jesús Ramos López | 444.65 | 0.00 |
| | | 5201-01-2504 | J. Jesús Ramos López | 120.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-2504 | J. Jesús Ramos López | 761.19 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-01-3705 | J. Jesús Ramos López | 493.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-4108 | J. Jesús Ramos López | 1,867.44 | 0.00 |
| | | 5201-02-2201 | J. Jesús Ramos López | 54.90 | 0.00 |
| | | 5201-02-3705 | J. Jesús Ramos López | 691.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1308 | J. Jesús Ramos López | 440.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2302 | J. Jesús Ramos López | 632.50 | 0.00 |
| | | 5201-05-2603 | J. Jesús Ramos López | 1,980.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-3705 | J. Jesús Ramos López | 400.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-2302 | J. Jesús Ramos López | 1,092.50 | 0.00 |
| | | 5201-15-2304 | J. Jesús Ramos López | 218.51 | 0.00 |
| 01/08/08 | E02110 | 1102-01-0011 | Hildeliza Mejia Curiel | 0.00 | 3,500.00 |
| | | 5201-02-1502 | Hildeliza Mejia Curiel | 3,500.00 | 0.00 |
| 01/08/08 | E02118 | 1102-01-0011 | Norelia Martínez Ledezma | 0.00 | 1,581.00 |
| | | 5201-06-1303 | Norelia Martínez Ledezma | 1,581.00 | 0.00 |
| 01/08/08 | E02119 | 1102-01-0011 | Esmeralda Pérez Sánchez | 0.00 | 1,581.00 |
| | | 5201-02-1303 | Esmeralda Pérez Sánchez | 1,581.00 | 0.00 |
| 01/08/08 | E02120 | 1102-01-0011 | María Alicia Cataño Delfín | 0.00 | 2,389.00 |
| | | 5201-02-1303 | María Alicia Cataño Delfín | 2,389.00 | 0.00 |
| 01/08/08 | E02121 | 1102-01-0011 | Fidencio Rodríguez Barraza | 0.00 | 1,840.00 |
| | | 5201-07-1303 | Fidencio Rodríguez Barraza | 1,840.00 | 0.00 |
| 01/08/08 | E02122 | 1102-01-0011 | Juan José Arreran Salas | 0.00 | 1,897.00 |
| | | 5201-13-1303 | Juan José Arreran Salas | 1,897.00 | 0.00 |
| 04/08/08 | E02132 | 1102-01-0011 | Aurora López Bueno | 0.00 | 1,400.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | Aurora López Bueno | 1,400.00 | 0.00 |
| 04/08/08 | E02133 | 1102-01-0011 | Alma Guadalupe Pérez Medina | 0.00 | 1,600.00 |
| | | 5201-01-1201 | Alma Guadalupe Pérez Medina | 1,600.00 | 0.00 |
| 04/08/08 | E02138 | 1102-01-0011 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 468,857.00 |
| | | 2104-01-0001 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 82,369.00 |
| | | 5201-01-1304 | J. Jesús Ramos López | 263,694.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1304 | J. Jesús Ramos López | 156,794.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1304 | J. Jesús Ramos López | 130,738.00 | 0.00 |
| 04/08/08 | E02139 | 1102-01-0011 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 308,261.00 |
| | | 5201-01-1304 | J. Jesús Ramos López | 127,998.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1304 | J. Jesús Ramos López | 81,332.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1304 | J. Jesús Ramos López | 10,666.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1304 | J. Jesús Ramos López | 10,665.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-1304 | J. Jesús Ramos López | 12,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1304 | J. Jesús Ramos López | 49,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1304 | J. Jesús Ramos López | 16,000.00 | 0.00 |
| 04/08/08 | E02145 | 1102-01-0011 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 642,135.32 |
| | | 2104-01-0001 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 43,354.00 |
| | | 5201-01-1304 | J. Jesús Ramos López | 86,576.52 | 0.00 |
| | | 5201-02-1304 | J. Jesús Ramos López | 73,936.60 | 0.00 |
| | | 5201-03-1304 | J. Jesús Ramos López | 16,994.43 | 0.00 |
| | | 5201-04-1304 | J. Jesús Ramos López | 87,939.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1304 | J. Jesús Ramos López | 128,563.40 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-06-1304 | J. Jesús Ramos López | 8,685.48 | 0.00 |
| | | 5201-07-1304 | J. Jesús Ramos López | 106,680.25 | 0.00 |
| | | 5201-09-1304 | J. Jesús Ramos López | 35,155.73 | 0.00 |
| | | 5201-10-1304 | J. Jesús Ramos López | 23,297.13 | 0.00 |
| | | 5201-11-1304 | J. Jesús Ramos López | 16,021.36 | 0.00 |
| | | 5201-12-1304 | J. Jesús Ramos López | 37,257.60 | 0.00 |
| | | 5201-13-1304 | J. Jesús Ramos López | 16,742.79 | 0.00 |
| | | 5201-14-1304 | J. Jesús Ramos López | 8,863.14 | 0.00 |
| | | 5201-15-1304 | J. Jesús Ramos López | 7,938.41 | 0.00 |
| | | 5201-16-1304 | J. Jesús Ramos López | 13,406.17 | 0.00 |
| | | 5201-19-1304 | J. Jesús Ramos López | 9,122.36 | 0.00 |
| | | 5201-21-1304 | J. Jesús Ramos López | 8,308.95 | 0.00 |
| 04/08/08 | E02146 | 1102-01-0011 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 43,354.00 |
| | | 5201-02-1502 | J. Jesús Ramos López | 43,354.00 | 0.00 |
| 04/08/08 | E02147 | 1102-01-0011 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 612,563.00 |
| | | 3102-01-2007 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 84,388.00 |
| | | 5201-01-1304 | J. Jesús Ramos López | 100,204.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1304 | J. Jesús Ramos López | 8,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1304 | J. Jesús Ramos López | 51,585.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1304 | J. Jesús Ramos López | 22,638.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1304 | J. Jesús Ramos López | 18,514.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1304 | J. Jesús Ramos López | 26,688.00 | 0.00 |
| | | 5201-12-1304 | J. Jesús Ramos López | 7,014.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1304 | J. Jesús Ramos López | 17,066.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1304 | J. Jesús Ramos López | 75,330.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1304 | J. Jesús Ramos López | 24,495.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1304 | J. Jesús Ramos López | 42,653.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1304 | J. Jesús Ramos López | 9,307.00 | 0.00 |
| | | 5201-18-1304 | J. Jesús Ramos López | 234,608.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1304 | J. Jesús Ramos López | 32,583.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1304 | J. Jesús Ramos López | 26,266.00 | 0.00 |
| 04/08/08 | E02148 | 1102-01-0011 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 496,924.38 |
| | | 2104-04-0001 | J. Jesús Ramos López | 248,462.18 | 0.00 |
| | | 5201-02-1501 | J. Jesús Ramos López | 248,462.20 | 0.00 |
| 04/08/08 | E02149 | 1102-01-0011 | Edna Martha Fernández | 0.00 | 11,500.01 |
| | | 5201-01-4108 | Edna Martha Fernandez | 11,500.01 | 0.00 |
| 04/08/08 | E02150 | 1102-01-0011 | Esmeralda Pérez Sánchez | 0.00 | 2,371.00 |
| | | 5201-02-1309 | Esmeralda Pérez Sánchez | 2,371.00 | 0.00 |
| 06/08/08 | E02152 | 1102-01-0011 | Claudia Guadalupe Reyes Rodríguez | 0.00 | 2,262.00 |
| | | 5201-02-1309 | Claudia Guadalupe Reyes Rodríguez | 2,262.00 | 0.00 |
| 06/08/08 | E02154 | 1102-01-0011 | María Alicia Cataño Delfín | 0.00 | 4,180.00 |
| | | 5201-02-1309 | María Alicia Cataño Delfín | 4,180.00 | 0.00 |
| 06/08/08 | E02155 | 1102-01-0011 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 0.00 | 80,000.00 |
| | | 5201-01-4201 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 80,000.00 | 0.00 |
| 06/08/08 | E02158 | 1102-01-0011 | J.Jesús Ramos López | 0.00 | 9,998.90 |
| | | 5201-01-2101 | J.Jesús Ramos López | 233.23 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-01-3501 | J.Jesús Ramos López | 390.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3701 | J.Jesús Ramos López | 624.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3705 | J.Jesús Ramos López | 516.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-4108 | J.Jesús Ramos López | 1,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-2601 | J.Jesús Ramos López | 470.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-3705 | J.Jesús Ramos López | 948.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-4107 | J.Jesús Ramos López | 900.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1308 | J.Jesús Ramos López | 220.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2302 | J.Jesús Ramos López | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2601 | J.Jesús Ramos López | 680.67 | 0.00 |
| | | 5201-05-2603 | J.Jesús Ramos López | 320.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-3101 | J.Jesús Ramos López | 100.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-3704 | J.Jesús Ramos López | 320.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-3705 | J.Jesús Ramos López | 777.00 | 0.00 |
| 08/08/08 | E02171 | 1102-01-0011 | Sergio Parra Grave | 0.00 | 15,318.00 |
| | | 5201-01-4108 | Sergio Parra Grave | 15,318.00 | 0.00 |
| 19/08/08 | E02288 | 1102-01-0011 | Martín Hernández Reyes | 0.00 | 3,585.00 |
| | | 2104-01-0001 | Martín Hernández Reyes | 0.00 | 31.00 |
| | | 5201-01-1304 | Martín Hernández Reyes | 3,616.00 | 0.00 |
| 22/08/08 | E02302 | 1102-01-0011 | Lucia González Ríos | 0.00 | 12,000.00 |
| | | 5201-01-3705 | Lucia González Ríos | 12,000.00 | 0.00 |
| 22/08/08 | E02307 | 1102-01-0011 | Gredorio Armando Cortez López | 0.00 | 9,200.00 |
| | | 5201-06-3705 | Gregorio Armando Cortez López | 9,200.00 | 0.00 |
| 22/08/08 | E02308 | 1102-01-0011 | Miguel Ángel Jaime Parra | 0.00 | 5,750.00 |
| | | 5201-05-1203 | Miguel Ángel Jaime Parra | 5,750.00 | 0.00 |
| 26/08/08 | E02325 | 1102-01-0011 | J.Jesús Ramos López | 0.00 | 23,430.00 |
| | | 2104-01-0001 | J.Jesús Ramos López | 0.00 | 4,820.00 |
| | | 5201-02-1309 | J.Jesús Ramos López | 28,250.00 | 0.00 |
| 26/08/08 | E02326 | 1102-01-0011 | Paula Jiménez Medina | 0.00 | 1,423.00 |
| | | 5201-04-1309 | Paula Jiménez Medina | 1,423.00 | 0.00 |
| 26/08/08 | E02327 | 1102-01-0011 | Elpidio Mitre Acosta | 0.00 | 10,000.00 |
| | | 5201-01-4108 | Elpidio Mitre Acosta | 10,000.00 | 0.00 |
| 27/08/08 | E02346 | 1102-01-0011 | J.Jesús Ramos López | 0.00 | 9,975.89 |
| | | 5201-01-1203 | J.Jesús Ramos López | 250.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-2601 | J.Jesús Ramos López | 100.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3701 | J.Jesús Ramos López | 111.40 | 0.00 |
| | | 5201-01-3705 | J.Jesús Ramos López | 1,392.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-4108 | J.Jesús Ramos López | 1,466.50 | 0.00 |
| | | 5201-02-2503 | J.Jesús Ramos López | 186.99 | 0.00 |
| | | 5201-02-3301 | J.Jesús Ramos López | 4,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2302 | J.Jesús Ramos López | 1,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-09-3504 | J.Jesús Ramos López | 250.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-3705 | J.Jesús Ramos López | 619.00 | 0.00 |
| 27/08/08 | E02356 | 1102-01-0011 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 0.00 | 80,000.00 |
| | | 5201-01-4201 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 80,000.00 | 0.00 |
| 28/08/08 | E02361 | 1102-01-0011 | J. Jesús Ramos López | 0.00 | 527,477.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 1110-01-0002 | S/C | 23,048.00 | 0.00 |
| | | 2104-01-0001 | S/C | 0.00 | 26,043.00 |
| | | 5201-01-1101-01 | S/C | 13,550.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-02 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-03 | S/C | 8,305.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-04 | S/C | 76,750.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-05 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-06 | S/C | 4,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-07 | S/C | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-08 | S/C | 2,025.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-09 | S/C | 1,900.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-10 | S/C | 1,865.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-11 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-12 | S/C | 1,750.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-13 | S/C | 1,752.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-14 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-15 | S/C | 1,440.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-16 | S/C | 2,050.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-17 | S/C | 944.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-21 | S/C | 3,145.04 | 0.00 |
| | | 5201-01-1102 | S/C | 30,767.96 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-02 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-03 | S/C | 2,800.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-09 | S/C | 2,025.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-10 | S/C | 1,380.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-11 | S/C | 690.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-12 | S/C | 1,078.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1102 | S/C | 637.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-03 | S/C | 2,225.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1102 | S/C | 313.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-04 | S/C | 1,732.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1102 | S/C | 56.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-02 | S/C | 4,140.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-03 | S/C | 4,140.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-07 | S/C | 6,536.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-08 | S/C | 38,575.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1102 | S/C | 1,759.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-01 | S/C | 9,804.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-03 | S/C | 35,386.00 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-01 | S/C | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-10-1102 | S/C | 672.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-01 | S/C | 2,300.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-11-1101-02 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-03 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-04 | S/C | 2,250.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-05 | S/C | 1,634.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1102 | S/C | 223.00 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-02 | S/C | 1,316.00 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-05 | S/C | 975.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-01 | S/C | 2,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-03 | S/C | 3,430.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1102 | S/C | 476.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-02 | S/C | 2,130.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-03 | S/C | 16,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-04 | S/C | 2,260.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1102 | S/C | 894.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-02 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-03 | S/C | 1,572.52 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-05 | S/C | 2,530.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1102 | J. Jesús Ramos López | 706.48 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-02 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-03 | S/C | 3,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-04 | S/C | 3,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-05 | S/C | 1,460.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1102 | S/C | 643.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1101-01 | S/C | 1,533.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1101-02 | S/C | 1,570.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1102 | S/C | 76.00 | 0.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | S/C | 103,962.00 | 0.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | S/C | 4,792.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-02 | S/C | 5,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-03 | S/C | 1,491.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1102 | S/C | 645.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-02 | S/C | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-03 | S/C | 1,486.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-05 | S/C | 4,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1102 | S/C | 1,293.00 | 0.00 |
| 28/08/08 | E02362 | 1102-01-0011 | J.Jesús Ramos López | 0.00 | 243,572.41 |
| | | 2104-01-0001 | S/C | 0.00 | 7,636.05 |
| | | 2104-04-0002 | S/C | 0.00 | 6,520.20 |
| | | 2104-04-003 | S/C | 0.00 | 3,445.37 |
| | | 5201-01-1101-20 | S/C | 4,923.38 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-22 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-01-1101-23 | S/C | 2,733.59 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-24 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-25 | S/C | 8,273.92 | 0.00 |
| | | 5201-01-1102 | S/C | 886.29 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-04 | S/C | 2,733.59 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-05 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-06 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-07 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-08 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-13 | S/C | 5,195.28 | 0.00 |
| | | 5201-02-1102 | S/C | 703.75 | 0.00 |
| | | 5201-02-1502 | S/C | 84,217.25 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-02 | S/C | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-03-1102 | S/C | 182.39 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-01 | S/C | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-02 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-03 | S/C | 4,701.38 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-04 | S/C | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-05 | S/C | 9,526.41 | 0.00 |
| | | 5201-04-1102 | S/C | 892.80 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-04 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-05 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-06 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-07 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-09 | S/C | 9,861.35 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-10 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-11 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-12 | S/C | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-05-1102 | S/C | 1,185.35 | 0.00 |
| | | 5201-06-1101-10 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-06-1102 | S/C | 91.19 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-02 | S/C | 14,984.96 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-04 | S/C | 4,175.24 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-05 | S/C | 1,024.59 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-05 | J.Jesús Ramos López | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-09-1101-01 | S/C | 9,023.78 | 0.00 |
| | | 5201-09-1102 | S/C | 360.95 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-02 | S/C | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-03 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-10-1102 | S/C | 242.82 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-02 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-05 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-11-1102 | S/C | 167.01 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-01 | S/C | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-04 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-06 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-12-1102 | S/C | 399.50 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-02 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-03 | S/C | 2,005.04 | 0.00 |
| | | 5201-13-1102 | S/C | 171.40 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-06 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-14-1102 | S/C | 98.47 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-05 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-15-1102 | S/C | 75.81 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-06 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-16-1102 | S/C | 141.29 | 0.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | S/C | 798.77 | 0.00 |
| | | 5201-19-1101-01 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-19-1102 | S/C | 91.19 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-04 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-21-1102 | S/C | 91.19 | 0.00 |
| 28/08/08 | E02364 | 1102-01-0011 | J.Jesús Ramos López | 0.00 | 157,250.00 |
| | | 5201-01-1305 | J.Jesús Ramos López | 83,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1305 | J.Jesús Ramos López | 1,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1305 | J.Jesús Ramos López | 35,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1305 | J.Jesús Ramos López | 7,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-1305 | J.Jesús Ramos López | 4,950.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1305 | J.Jesús Ramos López | 13,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1305 | J.Jesús Ramos López | 2,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1305 | J.Jesús Ramos López | 6,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1305 | J.Jesús Ramos López | 3,000.00 | 0.00 |
| 28/08/08 | E02365 | 1102-01-0011 | Hildeliza Mejia Curiel | 0.00 | 3,500.00 |
| | | 5201-02-1502 | Hildeliza Mejia Curiel | 3,500.00 | 0.00 |
| 28/08/08 | E02367 | 1102-01-0011 | Aurora López Bueno | 0.00 | 1,400.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | Aurora López Bueno | 1,400.00 | 0.00 |
| 28/08/08 | E02368 | 1102-01-0011 | Yadira Saydeth Partida Alaniz | 0.00 | 1,581.00 |
| | | 5201-12-1303 | Yadira Saydeth Partida Alaniz | 1,581.00 | 0.00 |
| 28/08/08 | E02369 | 1102-01-0011 | Armando Rodríguez Medina | 0.00 | 2,080.00 |
| | | 5201-05-1308 | Armando Rodríguez Medina | 2,080.00 | 0.00 |
| 28/08/08 | E02370 | 1102-01-0011 | Rodolfo Ruiz Rodríguez | 0.00 | 2,080.00 |
| | | 5201-05-1308 | Rodolfo Ruiz Rodríguez | 2,080.00 | 0.00 |
| 28/08/08 | E02371 | 1102-01-0011 | Ignacio Madera Noriega | 0.00 | 2,080.00 |
| | | 5201-05-1308 | Ignacio Madera Noriega | 2,080.00 | 0.00 |
| 28/08/08 | E02378 | 1102-01-0011 | Organiosmo Operador de Agua Potable | 0.00 | 130,000.00 |
| | | 5201-01-4207 | Organiosmo Operador de Agua Potable | 130,000.00 | 0.00 |
| 28/08/08 | E02379 | 1102-01-0011 | J.Jesús Ramos López | 0.00 | 36,356.00 |
| | | 5201-02-1502 | J.Jesús Ramos López | 36,356.00 | 0.00 |
| 28/08/08 | E02390 | 1102-01-0011 | Nuva Walmart de México S de RL de CV | 0.00 | 9,281.38 |
| | | 5201-02-1502 | Nuva Walmart de México S de RL de CV | 9,281.38 | 0.00 |
| 05/08/08 | E02394 | 1102-02-0025 | Comisión Federal de Electricidad | 0.00 | 221,620.00 |
| | | 5201-22-6232-01-004 | Comisión Federal de Electricidad | 221,620.00 | 0.00 |
| 05/08/08 | E02395 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 83,036.98 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 83,036.98 | 0.00 |
| 05/08/08 | E02396 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 27,892.38 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS SNC | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 25,550.58 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS SNC | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 2,341.80 | 0.00 |
| 05/08/08 | E02397 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 31,594.97 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS SNC | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 17,824.89 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS SNC | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 13,770.08 | 0.00 |
| 06/08/08 | E02402 | 1102-02-0025 | J.Jesus Ramos Lopez | 0.00 | 212,699.00 |
| | | 1110-01-0002 | J.Jesus Ramos Lopez | 1,328.00 | 0.00 |
| | | 2104-01-0001 | J.Jesus Ramos Lopez | 0.00 | 2,860.00 |
| | | 5201-22-6231-01-001 | J.Jesus Ramos Lopez | 214,231.00 | 0.00 |
| 27/08/08 | E02404 | 1102-02-0025 | Secretaria de Finanzas | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 2101-02-0001 | S/C | 250,000.00 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | S/C | 0.00 | 250,000.00 |
| | | 5201-22-6232-01-002 | Secretaria de Finanzas | 250,000.00 | 0.00 |
| 27/08/08 | E02405 | 1102-02-0025 | Pablo Antonio Sandoval Cabello | 0.00 | 46,560.05 |
| | | 5201-22-6204-02-001 | Pablo Antonio Sandoval Cabello | 46,560.05 | 0.00 |
| 27/08/08 | E02406 | 1102-02-0025 | Jesus Ramos Lopez | 0.00 | 207,865.00 |
| | | 1110-01-0002 | Jesus Ramos Lopez | 1,334.00 | 0.00 |
| | | 2104-01-0001 | Jesus Ramos Lopez | 0.00 | 2,860.00 |
| | | 5201-22-6231-01-001 | Jesus Ramos Lopez | 209,391.00 | 0.00 |
| 26/08/08 | E02481 | 1102-02-0022 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 0.00 | 42,911.14 |
| | | 5201-22-8701-04-001 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 42,911.14 | 0.00 |
| 01/09/08 | E02486 | 1102-01-0011 | Salvador Valdez Balbuena | 0.00 | 1,345.50 |
| | | 5201-01-3701 | Salvador Valdez Balbuena | 1,345.50 | 0.00 |
| 01/09/08 | E02487 | 1102-01-0011 | Marcdial Roberto Lizarraga Espinosa | 0.00 | 6,051.70 |
| | | 5201-01-2503 | Marcdial Roberto Lizarraga Espinosa | 3,984.82 | 0.00 |
| | | 5201-02-2503 | Marcdial Roberto Lizarraga Espinosa | 621.69 | 0.00 |
| | | 5201-05-2503 | Marcdial Roberto Lizarraga Espinosa | 126.04 | 0.00 |
| | | 5201-06-2503 | Marcdial Roberto Lizarraga Espinosa | 1,052.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-2503 | Marcdial Roberto Lizarraga Espinosa | 267.15 | 0.00 |
| 01/09/08 | E02492 | 1102-01-0011 | Luis Alberto Lopez Aguilar | 0.00 | 2,800.00 |
| | | 5201-02-3903 | Luis Alberto Lopez Aguilar | 2,800.00 | 0.00 |
| 01/09/08 | E02493 | 1102-01-0011 | Jose Manuel Cosio Villa | 0.00 | 4,800.00 |
| | | 5201-01-3701 | Jose Manuel Cosio Villa | 4,800.00 | 0.00 |
| 01/09/08 | E02494 | 1102-01-0011 | Librado Estrada Breceda | 0.00 | 4,800.00 |
| | | 5201-01-3701 | Librado Estrada Breceda | 4,800.00 | 0.00 |
| 01/09/08 | E02495 | 1102-01-0011 | Jorge Ochoa Gomez | 0.00 | 10,800.00 |
| | | 5201-01-3701 | Jorge Ochoa Gomez | 10,800.00 | 0.00 |
| 01/09/08 | E02496 | 1102-01-0011 | Victor Hugo Villela Inda | 0.00 | 14,900.00 |
| | | 5201-01-3701 | Victor Hugo Villela Inda | 14,900.00 | 0.00 |
| 01/09/08 | E02497 | 1102-01-0011 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 0.00 | 80,000.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-01-4201 | Municipio de Acaponeta Nayarit | 80,000.00 | 0.00 |
| 09/09/08 | E02589 | 1102-01-0011 | J.Jesus Ramos Lopez | 0.00 | 474,371.00 |
| | | 1110-01-0002 | S/C | 20,377.00 | 0.00 |
| | | 2104-01-0001 | S/C | 0.00 | 24,717.00 |
| | | 5201-01-1101-01 | | 13,550.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-02 | | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-03 | | 8,305.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-04 | | 76,750.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-05 | | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-06 | | 4,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-07 | | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-08 | | 2,025.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-09 | . | 1,900.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-10 | | 1,865.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-11 | | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-12 | | 1,750.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-13 | . | 1,752.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-14 | . | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-15 | . | 1,440.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-16 | . | 2,050.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-17 | . | 944.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1102 | . | 26,592.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-01 | . | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-02 | . | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-09 | . | 2,025.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-10 | . | 1,380.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-11 | . | 690.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-12 | . | 1,078.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1102 | . | 569.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-01 | . | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1102 | . | 56.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-01 | . | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-04 | . | 1,732.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1102 | . | 56.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-02 | S/C | 4,140.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-03 | S/C | 4,140.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-07 | S/C | 6,536.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-08 | S/C | 33,946.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1102 | S/C | 2,593.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-01 | S/C | 9,804.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-03 | S/C | 35,386.00 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-01 | S/C | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-10-1102 | S/C | 672.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-01 | S/C | 2,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-02 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-11-1101-03 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-04 | S/C | 2,250.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-05 | S/C | 1,634.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1102 | S/C | 223.00 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-02 | S/C | 1,316.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-01 | S/C | 2,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-03 | S/C | 3,430.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1102 | S/C | 476.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-03 | S/C | 16,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-04 | S/C | 2,260.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1102 | S/C | 717.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-02 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-05 | S/C | 2,530.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1102 | S/C | 556.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-02 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-03 | S/C | 3,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1102 | S/C | 137.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1101-01 | S/C | 1,533.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1101-02 | S/C | 1,570.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1102 | S/C | 76.00 | 0.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | S/C | 90,816.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-02 | S/C | 5,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-03 | S/C | 1,491.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1102 | S/C | 645.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-02 | S/C | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-05 | S/C | 4,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1102 | S/C | 1,293.00 | 0.00 |
| 10/09/08 | E02601 | 1102-01-0011 | J.Jesus Ramos Lopez | 0.00 | 247,481.71 |
| | | 2104-01-0001 | | 0.00 | 8,564.00 |
| | | 2104-04-0002 | | 0.00 | 6,520.00 |
| | | 5201-01-1101-20 | | 4,923.38 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-22 | | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-23 | | 2,733.59 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-24 | | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-25 | | 8,273.92 | 0.00 |
| | | 5201-01-1102 | | 854.34 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-04 | | 2,733.59 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-05 | | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-06 | | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-07 | | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-08 | | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-13 | | 5,195.28 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-02-1102 | | 703.75 | 0.00 |
| | | 5201-02-1502 | | 84,049.75 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-02 | | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-03-1102 | | 182.39 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-02 | | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-03 | | 4,479.38 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-04 | | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-05 | | 9,526.41 | 0.00 |
| | | 5201-04-1102 | | 883.92 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-04 | | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-05 | | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-06 | | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-07 | | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-09 | | 9,861.35 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-10 | | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-11 | | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-12 | | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-05-1102 | | 1,185.35 | 0.00 |
| | | 5201-06-1101-10 | | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-06-1102 | | 91.19 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-01 | | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-02 | | 15,162.96 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-04 | | 4,175.24 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-05 | | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-07-1102 | | 1,031.71 | 0.00 |
| | | 5201-09-1101-01 | | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-09-1102 | | 360.95 | 0.00 |
| | | 5201-09-1601 | | 5,233.04 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-02 | | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-03 | | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-10-1102 | | 91.19 | 0.00 |
| | | 5201-10-1102 | | 242.82 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-02 | | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-05 | | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-11-1102 | | 167.01 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-01 | | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-04 | | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-06 | | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-12-1102 | | 399.50 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-02 | | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-03 | | 2,005.04 | 0.00 |
| | | 5201-13-1102 | | 171.40 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-06 | | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-14-1102 | | 98.47 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-05 | | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-15-1102 | | 75.81 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-16-1101-06 | | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-16-1102 | | 141.29 | 0.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | | 2,435.66 | 0.00 |
| | | 5201-19-1101-01 | | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-04 | | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-21-1102 | | 91.19 | 0.00 |
| 09/09/08 | E02686 | 1102-01-0021 | Javier Jauregui Arambula | 0.00 | 389,811.07 |
| | | 1108-02-0031 | Javier Jauregui Arambula | 0.00 | 394,615.07 |
| | | 2104-03-0001 | Javier Jauregui Arambula | 0.00 | 3,431.45 |
| | | 2104-03-0004 | Javier Jauregui Arambula | 0.00 | 1,372.57 |
| | | 5201-22-8213-01-003 | Javier Jauregui Arambula | 789,230.16 | 0.00 |
| 09/09/08 | E02693 | 1102-02-0025 | Comisión Federal de Electricidad | 0.00 | 176,830.00 |
| | | 5201-22-6232-01-004 | Comisión Federal de Electricidad | 176,830.00 | 0.00 |
| 03/09/08 | E02694 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 27,743.07 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS SNC | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 25,550.58 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS SNC | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 2,192.49 | 0.00 |
| 03/09/08 | E02695 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 31,794.13 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS SNC | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 17,824.89 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS SNC | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 13,969.24 | 0.00 |
| 03/09/08 | E02696 | 1102-02-0025 | BANOBRAS SNC | 0.00 | 185,678.78 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS | 90,860.01 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS | 0.00 | 90,860.01 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS | 90,860.01 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS SNC | 94,818.77 | 0.00 |
| 03/09/08 | E02697 | 1102-02-0025 | Ines Lorena Parra Miramontes | 0.00 | 24,552.50 |
| | | 5201-22-6232-01-005 | Ines Lorena Parra Miramontes | 24,552.50 | 0.00 |
| 08/09/08 | E02707 | 1102-02-0025 | Luz Maria Mayorquin Castillo | 0.00 | 29,387.06 |
| | | 5201-22-6232-01-005 | Luz Maria Mayorquin Castillo | 29,387.06 | 0.00 |
| 08/09/08 | E02708 | 1102-02-0025 | Teodoro Galvan Lopez | 0.00 | 4,243.50 |
| | | 5201-22-6232-01-005 | Teodoro Galvan Lopez | 4,243.50 | 0.00 |
| 10/09/08 | E02711 | 1102-02-0025 | J.Jesus Ramos Lopez | 0.00 | 203,015.00 |
| | | 1110-01-0002 | J.Jesus Ramos Lopez | 1,311.00 | 0.00 |
| | | 2104-01-0001 | J.Jesus Ramos Lopez | 0.00 | 2,575.00 |
| | | 5201-22-6231-01-001 | J.Jesus Ramos Lopez | 204,279.00 | 0.00 |
| 30/09/08 | E02750 | 1102-02-0034 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 188,610.00 |
| | | 1110-01-0002 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,190.00 | 0.00 |
| | | 2104-01-0001 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 1,875.00 |
| | | 5201-22-6231-01-001 | Anuar Karim Abud Espinosa | 189,295.00 | 0.00 |
| 30/09/08 | E02751 | 1101-01-0007 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,754.50 | 0.00 |
| | | 1101-01-0007 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 5,579.50 | 0.00 |
| | | 1102-02-0031 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 0.00 | 32,008.15 |
| | | 1102-02-0031 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 0.00 | 36,000.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 1102-02-0031 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 0.00 | 487,828.00 |
| | | 1102-02-0031 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 0.00 | 152,626.00 |
| | | 1102-02-0031 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 0.00 | 218,241.37 |
| | | 1110-01-0002 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 19,792.48 | 0.00 |
| | | 2103-35 | S/C | 0.00 | 1,754.50 |
| | | 2103-35 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 0.00 | 5,579.50 |
| | | 2104-01-0001 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 0.00 | 29,594.00 |
| | | 2104-01-0001 | S/C | 0.00 | 7,852.69 |
| | | 2104-04-0001 | S/C | 0.00 | 17,736.78 |
| | | 2104-04-0002 | S/C | 0.00 | 6,484.07 |
| | | 2104-04-003 | S/C | 0.00 | 6,891.23 |
| | | 5201-01-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 13,550.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-02 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-03 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 7,305.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-04 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,733.59 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-04 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 66,750.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-05 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-05 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-05 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 3,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-06 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-06 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 4,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-07 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-07 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,050.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-08 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-08 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,025.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-09 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,900.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-10 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,865.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-11 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-12 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,750.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-13 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 5,195.28 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-13 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,752.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-14 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-15 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,880.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-16 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,050.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-20 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 4,923.38 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-21 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 3,145.04 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-23 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,733.59 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-24 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-25 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 8,273.92 | 0.00 |
| | | 5201-01-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 713.04 | 0.00 |
| | | 5201-01-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 31,291.48 | 0.00 |
| | | 5201-01-1305 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 80,400.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-4109 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 36,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-02 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-02 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 4,000.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-02-1101-09 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,025.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-10 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,380.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-11 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 690.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-12 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 703.75 | 0.00 |
| | | 5201-02-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 569.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1305 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 29,726.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1502 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 81,902.50 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-02 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-03-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 182.38 | 0.00 |
| | | 5201-03-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 56.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1305 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 10,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-02 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-03 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 4,923.38 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-04 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,732.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-04 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-05 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 9,526.41 | 0.00 |
| | | 5201-04-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 901.66 | 0.00 |
| | | 5201-04-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 56.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-02 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 4,140.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-03 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 4,140.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-04 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-05 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-06 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-07 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-07 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 8,170.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-08 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 38,575.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-09 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 9,861.35 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-10 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-11 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-12 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-05-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 1,185.29 | 0.00 |
| | | 5201-05-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,345.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1305 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 3,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-1101-10 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-06-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 91.19 | 0.00 |
| | | 5201-06-1305 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 10,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-01 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 4,902.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-02 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 15,162.96 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-03 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 60,177.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-04 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 4,175.24 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-05 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 1,895.37 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-07-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 1,031.67 | 0.00 |
| | | 5201-09-1101-01 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-09-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 360.94 | 0.00 |
| | | 5201-09-1601 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 5,233.04 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-02 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-03 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-10-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 672.00 | 0.00 |
| | | 5201-10-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 242.81 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-02 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-02 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-03 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-04 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,250.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-05 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-11-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 523.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 167.00 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-01 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-04 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-05 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-06 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-12-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 399.48 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-02 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-03 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 3,430.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-03 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,005.04 | 0.00 |
| | | 5201-13-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 526.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 171.39 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-02 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,130.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-03 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 16,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-04 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,260.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-06 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-14-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 887.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 98.47 | 0.00 |
| | | 5201-14-1305 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 10,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-02 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-03 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 3,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-05 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,530.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-05 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-15-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 612.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 75.81 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-06 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-16-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 137.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-16-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 141.29 | 0.00 |
| | | 5201-17-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,533.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1101-02 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,570.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 76.00 | 0.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 32,008.15 | 0.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 86,288.00 | 0.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,435.43 | 0.00 |
| | | 5201-19-1101-01 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-19-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 91.19 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-02 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-03 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,440.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 645.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-01 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-02 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-03 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,525.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-04 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-05 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 4,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1102 | Disposicion en fectivo por ventanillla | 1,293.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1102 | Disposicion en efectivo por ventanilla | 91.19 | 0.00 |
| 15/10/08 | E02796 | 1102-02-0031 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 36,000.00 |
| | | 5201-01-4109 | Anuar Karim Abud Espinosa | 36,000.00 | 0.00 |
| 31/10/08 | E02847 | 1102-02-0031 | S/C | 0.00 | 606,188.50 |
| | | 1102-02-0031 | S/C | 0.00 | 204,425.00 |
| | | 1102-02-0031 | S/C | 0.00 | 216,370.18 |
| | | 1106-01-0062 | S/C | 0.00 | 500.00 |
| | | 1110-01-0002 | S/C | 27,405.48 | 0.00 |
| | | 2103-35 | S/C | 0.00 | 1,751.50 |
| | | 2103-35 | S/C | 0.00 | 5,579.50 |
| | | 2104-01-0001 | S/C | 0.00 | 30,626.00 |
| | | 2104-01-0001 | S/C | 0.00 | 7,752.69 |
| | | 2104-04-0001 | S/C | 0.00 | 17,736.78 |
| | | 2104-04-0002 | S/C | 0.00 | 6,484.07 |
| | | 2104-04-003 | S/C | 0.00 | 3,445.37 |
| | | 5201-01-1101-01 | S/C | 13,550.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-02 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-03 | S/C | 7,305.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-04 | S/C | 66,750.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-05 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-06 | S/C | 4,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-07 | S/C | 2,050.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-08 | S/C | 2,025.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-09 | S/C | 1,900.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-10 | S/C | 1,865.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-11 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-12 | S/C | 1,750.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-01-1101-13 | S/C | 1,752.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-14 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-15 | S/C | 2,880.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-16 | S/C | 2,050.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-17 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-20 | S/C | 4,923.38 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-21 | S/C | 3,145.04 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-23 | S/C | 2,733.59 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-24 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-25 | S/C | 8,273.92 | 0.00 |
| | | 5201-01-1102 | S/C | 713.04 | 0.00 |
| | | 5201-01-1102 | S/C | 31,291.48 | 0.00 |
| | | 5201-01-1305 | S/C | 89,100.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-4109 | S/C | 36,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-02 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-04 | S/C | 2,733.59 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-05 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-06 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-07 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-08 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-09 | S/C | 2,025.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-10 | S/C | 1,380.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-11 | S/C | 690.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-12 | S/C | 1,085.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-13 | S/C | 5,195.28 | 0.00 |
| | | 5201-02-1102 | S/C | 703.75 | 0.00 |
| | | 5201-02-1102 | S/C | 1,966.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1305 | S/C | 38,825.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1502 | S/C | 82,564.95 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-02 | S/C | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-03-1102 | S/C | 182.38 | 0.00 |
| | | 5201-03-1102 | S/C | 56.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1305 | S/C | 10,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-02 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-03 | S/C | 4,923.38 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-04 | S/C | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-04 | S/C | 1,732.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-05 | S/C | 9,526.41 | 0.00 |
| | | 5201-04-1102 | S/C | 901.66 | 0.00 |
| | | 5201-04-1102 | S/C | 56.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-02 | S/C | 4,140.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-03 | S/C | 4,140.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-05-1101-04 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-05 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-06 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-07 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-07 | S/C | 6,536.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-08 | S/C | 35,489.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-09 | S/C | 9,861.35 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-10 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-11 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-12 | S/C | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-05-1102 | S/C | 1,185.29 | 0.00 |
| | | 5201-05-1102 | S/C | 1,326.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1305 | S/C | 5,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-1101-10 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-06-1102 | S/C | 91.19 | 0.00 |
| | | 5201-06-1305 | S/C | 15,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-01 | S/C | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-01 | S/C | 4,902.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-02 | S/C | 15,162.96 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-03 | S/C | 58,634.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-04 | S/C | 4,175.24 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-05 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-07-1102 | S/C | 1,031.67 | 0.00 |
| | | 5201-09-1101-01 | S/C | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-09-1102 | S/C | 360.94 | 0.00 |
| | | 5201-09-1601 | S/C | 5,233.04 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-01 | S/C | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-02 | S/C | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-03 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-10-1102 | S/C | 672.00 | 0.00 |
| | | 5201-10-1102 | S/C | 242.81 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-01 | S/C | 2,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-02 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-02 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-03 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-04 | S/C | 2,250.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-05 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-11-1102 | S/C | 523.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1102 | S/C | 167.00 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-01 | S/C | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-04 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-05 | S/C | 1,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-06 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-12-1102 | S/C | 399.48 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-01 | S/C | 2,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-02 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-13-1101-03 | S/C | 3,430.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-03 | S/C | 2,005.04 | 0.00 |
| | | 5201-13-1102 | S/C | 171.39 | 0.00 |
| | | 5201-13-1102 | S/C | 476.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-02 | S/C | 2,130.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-03 | S/C | 16,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-04 | S/C | 2,260.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-06 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-14-1102 | S/C | 887.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1102 | S/C | 98.47 | 0.00 |
| | | 5201-14-1305 | S/C | 10,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-05 | S/C | 2,530.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-05 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-15-1102 | S/C | 612.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1102 | S/C | 75.81 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-02 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-03 | S/C | 3,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-06 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-16-1102 | S/C | 137.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1102 | S/C | 141.29 | 0.00 |
| | | 5201-17-1101-01 | S/C | 1,533.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1101-02 | S/C | 1,570.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1102 | S/C | 76.00 | 0.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | S/C | 202,126.00 | 0.00 |
| | | 5201-18-1201 | S/C | 2,435.43 | 0.00 |
| | | 5201-19-1101-01 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-19-1102 | S/C | 91.19 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-02 | S/C | 5,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-03 | S/C | 1,440.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1102 | S/C | 645.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-02 | S/C | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-03 | S/C | 1,525.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-04 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-05 | S/C | 4,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1102 | S/C | 1,293.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1102 | S/C | 91.19 | 0.00 |
| 15/10/08 | E02857 | 1102-02-0033 | Factura 1230 Y 1236 | 0.00 | 1,069.50 |
| | | 5201-22-6101-01-001 | Factura 1230 Y 1236 | 494.50 | 0.00 |
| | | 5201-22-6101-01-002 | Factura 1230 Y 1236 | 575.00 | 0.00 |
| 22/10/08 | E02858 | 1102-02-0033 | Maria Ramona Espinosa Sanchez | 0.00 | 6,835.00 |
| | | 5201-22-6101-01-001 | Maria Ramona Espinosa Sanchez | 6,835.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| 22/10/08 | E02859 | 1102-02-0033 | Francisco Palomarez Perez | 0.00 | 5,579.96 |
| | | 5201-22-6101-01-001 | Francisco Palomarez Perez | 5,579.96 | 0.00 |
| 08/10/08 | E02863 | 1102-02-0034 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 27,496.58 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 25,550.58 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 1,946.00 | 0.00 |
| 08/10/08 | E02864 | 1102-02-0034 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 31,412.07 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 17,824.89 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 13,587.18 | 0.00 |
| 08/10/08 | E02865 | 1102-02-0034 | C.F.E. | 0.00 | 240,204.00 |
| | | 5201-22-6232-01-004 | C.F.E. | 240,204.00 | 0.00 |
| 08/10/08 | E02866 | 1102-02-0034 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 172,148.68 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 90,860.01 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 90,860.01 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 90,860.01 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 81,288.67 | 0.00 |
| 14/10/08 | E02869 | 1102-02-0034 | Comunicaciones Nextel de México SA de CV | 0.00 | 12,872.62 |
| | | 1201-03-0004 | Comunicaciones Nextel de México SA de CV | 12,872.62 | 0.00 |
| | | 3100-01 | Comunicaciones Nextel de México SA de CV | 0.00 | 12,872.62 |
| | | 5201-22-6231-03-003 | Comunicaciones Nextel de México SA de CV | 12,872.62 | 0.00 |
| 15/10/08 | E02871 | 1102-02-0034 | Comunicacion Nextel de México SA de CV | 0.00 | 14,970.00 |
| | | 1201-03-0004 | Comunicacion Nextel de México SA de CV | 14,970.00 | 0.00 |
| | | 3100-01 | Comunicacion Nextel de México SA de CV | 0.00 | 14,970.00 |
| | | 5201-22-6231-03-003 | Comunicacion Nextel de México SA de CV | 14,970.00 | 0.00 |
| 15/10/08 | E02875 | 1102-02-0034 | Radio Comunicaciones y Seguridad Electronica | 0.00 | 33,350.00 |
| | | 1201-03-0004 | Radio Comunicaciones y Seguridad Electronica | 29,000.00 | 0.00 |
| | | 3100-01 | Radio Comunicaciones y Seguridad Electronica | 0.00 | 29,000.00 |
| | | 5201-22-6231-03-003 | Radio Comunicaciones y Seguridad Electronica | 33,350.00 | 0.00 |
| 22/10/08 | E02877 | 1102-02-0034 | Alfonso Antonio Filiberto Chumacero | 0.00 | 18,097.00 |
| | | 5201-22-6204-02-001 | Alfonso Antonio Filiberto Chumacero | 18,097.00 | 0.00 |
| 22/10/08 | E02878 | 1102-02-0034 | CM Prisma, S.A. de C.V. | 0.00 | 29,077.75 |
| | | 5201-22-6204-02-001 | CM Prisma, S.A. de C.V. | 29,077.75 | 0.00 |
| 27/10/08 | E02880 | 1102-02-0034 | Comisión Federal de Electricidad | 0.00 | 31,162.00 |
| | | 5201-22-6232-01-004 | Comisión Federal de Electricidad | 31,162.00 | 0.00 |
| 12/11/08 | E02938 | 1102-02-0031 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 0.00 | 20,000.00 |
| | | 1111-02-0002 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 20,000.00 | 0.00 |
| 05/11/08 | E03100 | 1102-02-0034 | CFE | 0.00 | 189,832.00 |
| | | 5201-22-6232-01-004 | CFE | 189,832.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| 12/11/08 | E03102 | 1102-02-0034 | Alfonso Antonio Filiberto Chumacero | 0.00 | 72,000.00 |
| | | 5201-22-6204-02-001 | Alfonso Antonio Filiberto Chumacero | 72,000.00 | 0.00 |
| 12/11/08 | E03103 | 1102-02-0034 | BANOBRAS, SNC | 0.00 | 179,960.36 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, SNC | 90,860.01 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, SNC | 0.00 | 90,860.01 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, SNC | 90,860.01 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, SNC | 89,100.35 | 0.00 |
| 12/11/08 | E03104 | 1102-02-0034 | BANOBRAS, SNC | 0.00 | 27,513.89 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, SNC | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, SNC | 0.00 | 25,550.58 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, SNC | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, SNC | 1,963.31 | 0.00 |
| 12/11/08 | E03105 | 1102-02-0034 | BANOBRAS, SNC | 0.00 | 33,056.34 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, SNC | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, SNC | 0.00 | 17,824.89 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, SNC | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, SNC | 15,231.45 | 0.00 |
| 09/12/08 | E03159 | 1102-02-0031 | Transportes Turisticos Coronado | 0.00 | 2,000.00 |
| | | 5201-01-3802 | Transportes Turisticos Coronado | 2,000.00 | 0.00 |
| 09/12/08 | E03160 | 1102-02-0031 | Salvador Hernandez Mayorquin | 0.00 | 793.00 |
| | | 5201-18-1201 | Salvador Hernandez Mayorquin | 793.00 | 0.00 |
| 09/12/08 | E03161 | 1102-02-0031 | Alma Delia Gomez Navarro | 0.00 | 1,055.00 |
| | | 5201-18-1201 | Alma Delia Gomez Navarro | 1,055.00 | 0.00 |
| 09/12/08 | E03162 | 1102-02-0031 | Rosalba Medina Ochoa | 0.00 | 1,750.00 |
| | | 5201-18-1201 | Rosalba Medina Ochoa | 1,750.00 | 0.00 |
| 09/12/08 | E03164 | 1102-02-0031 | Virginia Murillo Delgado | 0.00 | 1,055.00 |
| | | 5201-18-1201 | Virginia Murillo Delgado | 1,055.00 | 0.00 |
| 09/12/08 | E03166 | 1102-02-0031 | Juan Fonseca Diaz | 0.00 | 5,000.00 |
| | | 1111-02-0003 | Juan Fonseca Diaz | 5,000.00 | 0.00 |
| 09/12/08 | E03167 | 1102-02-0031 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 0.00 | 30,000.00 |
| | | 5201-01-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 3,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 8,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 4,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 7,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 1,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 2,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 1,500.00 | 0.00 |
| 09/12/08 | E03168 | 1102-02-0031 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 0.00 | 20,000.00 |
| | | 5201-01-3705 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 20,000.00 | 0.00 |
| 10/12/08 | E03170 | 1102-02-0031 | Manuel Medina Lopez | 0.00 | 4,285.00 |
| | | 5201-02-3903 | Manuel Medina Lopez | 4,285.00 | 0.00 |
| 11/12/08 | E03171 | 1102-02-0031 | Claudia Guadalupe Reyes Rodriguez | 0.00 | 3,500.00 |
| | | 5201-02-1502 | Claudia Guadalupe Reyes Rodriguez | 3,500.00 | 0.00 |
| 11/12/08 | E03178 | 1102-02-0031 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 44,400.00 |
| | | 5201-02-1502 | Anuar Karim Abud Espinosa | 44,400.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| 11/12/08 | E03179 | 1102-02-0031 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 1,500.00 |
| | | 5201-05-1308 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,500.00 | 0.00 |
| 11/12/08 | E03180 | 1102-02-0031 | S/C | 0.00 | 624,921.00 |
| | | 1110-01-0002 | S/C | 21,249.00 | 0.00 |
| | | 2103-35 | S/C | 0.00 | 2,149.00 |
| | | 2104-01-0001 | S/C | 0.00 | 34,564.00 |
| | | 5201-01-1101-01 | S/C | 13,550.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-02 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-03 | S/C | 7,305.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-04 | S/C | 66,750.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-05 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-06 | S/C | 4,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-07 | S/C | 2,050.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-08 | S/C | 2,025.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-09 | S/C | 1,900.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-10 | S/C | 1,865.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-11 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-12 | S/C | 1,750.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-13 | S/C | 1,752.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-14 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-15 | S/C | 2,880.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-16 | S/C | 2,050.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-17 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-21 | S/C | 1,572.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1102 | S/C | 30,379.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-02 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-09 | S/C | 2,025.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-10 | S/C | 1,380.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-11 | S/C | 690.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-12 | S/C | 1,085.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1102 | S/C | 1,960.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1102 | S/C | 53.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-04 | S/C | 1,732.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1102 | S/C | 53.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-02 | S/C | 4,140.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-03 | S/C | 4,140.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-07 | S/C | 6,536.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-08 | S/C | 33,946.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1102 | S/C | 1,323.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-01 | S/C | 8,170.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-03 | S/C | 58,634.00 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-01 | S/C | 2,000.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-10-1102 | S/C | 672.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-01 | S/C | 2,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-02 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-03 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-04 | S/C | 2,250.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1102 | S/C | 523.00 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-05 | S/C | 1,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-01 | S/C | 2,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-03 | S/C | 3,430.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1102 | S/C | 476.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-02 | S/C | 2,130.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-03 | S/C | 16,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-04 | S/C | 2,260.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1102 | S/C | 884.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-05 | S/C | 2,530.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1102 | S/C | 609.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-02 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-03 | S/C | 3,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1102 | S/C | 134.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1101-01 | S/C | 1,533.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1101-02 | S/C | 1,570.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1102 | S/C | 76.00 | 0.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | S/C | 235,431.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-02 | S/C | 5,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1102 | S/C | 642.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-02 | S/C | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-03 | S/C | 1,525.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-05 | S/C | 3,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1102 | S/C | 940.00 | 0.00 |
| 11/12/08 | E03181 | 1102-02-0031 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 173,060.00 |
| | | 5201-01-1305 | Anuar Karim Abud Espinosa | 87,700.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1305 | Anuar Karim Abud Espinosa | 40,360.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1305 | Anuar Karim Abud Espinosa | 10,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1305 | Anuar Karim Abud Espinosa | 25,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1305 | Anuar Karim Abud Espinosa | 10,000.00 | 0.00 |
| 11/12/08 | E03183 | 1102-02-0031 | Araceli Mitre Espinosa | 0.00 | 80,000.00 |
| | | 5201-01-4201 | Araceli Mitre Espinosa | 80,000.00 | 0.00 |
| 11/12/08 | E03184 | 1102-02-0031 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 207,589.53 |
| | | 2103-35 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 5,577.90 |
| | | 2103-36 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 16,959.70 |
| | | 2104-01-0001 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 7,681.19 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 2104-04-0001 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 18,313.29 |
| | | 2104-04-0002 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 6,537.50 |
| | | 2104-04-0003 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 3,445.37 |
| | | 5201-01-1101-20 | Anuar Karim Abud Espinosa | 4,923.38 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-23 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,733.59 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-24 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-25 | Anuar Karim Abud Espinosa | 8,273.92 | 0.00 |
| | | 5201-01-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 744.99 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-04 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,733.59 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-05 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-06 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-07 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-08 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-13 | Anuar Karim Abud Espinosa | 5,195.28 | 0.00 |
| | | 5201-02-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 711.03 | 0.00 |
| | | 5201-02-1502 | Anuar Karim Abud Espinosa | 84,887.30 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-02 | Anuar Karim Abud Espinosa | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-03-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 182.38 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-02 | Anuar Karim Abud Espinosa | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-03 | Anuar Karim Abud Espinosa | 4,923.38 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-04 | Anuar Karim Abud Espinosa | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-05 | Anuar Karim Abud Espinosa | 9,526.41 | 0.00 |
| | | 5201-04-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 919.81 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-04 | Anuar Karim Abud Espinosa | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-05 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-06 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-07 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-09 | Anuar Karim Abud Espinosa | 9,861.35 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-10 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-11 | Anuar Karim Abud Espinosa | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-12 | Anuar Karim Abud Espinosa | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-05-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,261.10 | 0.00 |
| | | 5201-06-1101-10 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-06-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 91.19 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-01 | Anuar Karim Abud Espinosa | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-02 | Anuar Karim Abud Espinosa | 15,162.96 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-04 | Anuar Karim Abud Espinosa | 4,175.24 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-05 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-07-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,031.67 | 0.00 |
| | | 5201-09-1101-01 | Anuar Karim Abud Espinosa | 7,581.48 | 0.00 |
| | | 5201-09-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 512.56 | 0.00 |
| | | 5201-09-1601 | Anuar Karim Abud Espinosa | 5,233.04 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-02 | Anuar Karim Abud Espinosa | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-03 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-10-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 242.81 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-02 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,895.37 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-11-1101-05 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-11-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 167.00 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-01 | Anuar Karim Abud Espinosa | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-04 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-06 | Anuar Karim Abud Espinosa | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-12-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 435.78 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-02 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-03 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,005.04 | 0.00 |
| | | 5201-13-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 171.39 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-06 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-14-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 98.47 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-05 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-15-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 75.81 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-06 | Anuar Karim Abud Espinosa | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-16-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 141.29 | 0.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | Anuar Karim Abud Espinosa | 4,237.12 | 0.00 |
| | | 5201-19-1101-01 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-19-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 91.19 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-04 | Anuar Karim Abud Espinosa | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-21-1102 | Anuar Karim Abud Espinosa | 91.19 | 0.00 |
| 16/12/08 | E03186 | 1102-02-0031 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 0.00 | 30,000.00 |
| | | 5201-01-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 3,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 7,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 6,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 7,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 1,800.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 2,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-2601 | Servicio Sierra Hermanos, S.A. de C.V. | 1,500.00 | 0.00 |
| 16/12/08 | E03187 | 1102-02-0031 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 0.00 | 20,000.00 |
| | | 5201-01-3705 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 20,000.00 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03189 | 1102-02-0031 | Cristina Hayde Espinosa Echegaray | 0.00 | 16,387.22 |
| | | 5201-01-2503 | Cristina Hayde Espinosa Echegaray | 6,842.42 | 0.00 |
| | | 5201-02-2503 | Cristina Hayde Espinosa Echegaray | 1,608.40 | 0.00 |
| | | 5201-05-2503 | Cristina Hayde Espinosa Echegaray | 1,088.10 | 0.00 |
| | | 5201-06-2503 | Cristina Hayde Espinosa Echegaray | 6,079.40 | 0.00 |
| | | 5201-14-2503 | Cristina Hayde Espinosa Echegaray | 768.90 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03191 | 1102-02-0031 | Baltazar Romero Garcia | 0.00 | 2,330.00 |
| | | 5201-01-3204 | Baltazar Romero Garcia | 2,330.00 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03207 | 1102-02-0031 | Teodoro Corona Garcia | 0.00 | 8,300.00 |
| | | 5201-15-3802 | Teodoro Corona Garcia | 8,300.00 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03214 | 1102-02-0031 | OROAPA | 0.00 | 20,615.00 |
| | | 5201-01-4207 | OROAPA | 20,615.00 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03216 | 1102-02-0031 | OROAPA | 0.00 | 94,653.00 |
| | | 5201-01-4207 | OROAPA | 94,653.00 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03217 | 1102-02-0031 | OROAPA | 0.00 | 31,296.10 |
| | | 5201-01-4207 | OROAPA | 31,296.10 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| 17/12/08 | E03218 | 1102-02-0031 | OROAPA | 0.00 | 125,740.01 |
| | | 5201-01-4207 | OROAPA | 125,740.01 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03219 | 1102-02-0031 | OROAPA | 0.00 | 140,104.00 |
| | | 5201-01-4207 | OROAPA | 140,104.00 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03221 | 1102-02-0031 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 71,494.37 |
| | | 5201-02-1502 | Anuar Karim Abud Espinosa | 71,494.37 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03222 | 1102-02-0031 | Anuar Karim | 0.00 | 307,845.49 |
| | | 2104-01-0001 | Anuar Karim | 0.00 | 70,359.19 |
| | | 5201-01-1304 | Anuar Karim | 40,727.90 | 0.00 |
| | | 5201-02-1304 | Anuar Karim | 40,880.55 | 0.00 |
| | | 5201-03-1304 | Anuar Karim | 9,093.72 | 0.00 |
| | | 5201-04-1304 | Anuar Karim | 47,071.71 | 0.00 |
| | | 5201-05-1304 | Anuar Karim | 78,508.13 | 0.00 |
| | | 5201-06-1304 | Anuar Karim | 4,699.91 | 0.00 |
| | | 5201-07-1304 | Anuar Karim | 56,841.53 | 0.00 |
| | | 5201-09-1304 | Anuar Karim | 23,475.18 | 0.00 |
| | | 5201-10-1304 | Anuar Karim | 12,322.52 | 0.00 |
| | | 5201-11-1304 | Anuar Karim | 8,471.62 | 0.00 |
| | | 5201-12-1304 | Anuar Karim | 22,078.05 | 0.00 |
| | | 5201-13-1304 | Anuar Karim | 8,849.95 | 0.00 |
| | | 5201-14-1304 | Anuar Karim | 4,683.17 | 0.00 |
| | | 5201-15-1304 | Anuar Karim | 4,197.37 | 0.00 |
| | | 5201-16-1304 | Anuar Karim | 7,090.74 | 0.00 |
| | | 5201-19-1304 | Anuar Karim | 4,818.42 | 0.00 |
| | | 5201-21-1304 | Anuar Karim | 4,394.21 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03224 | 1102-02-0031 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 153,300.00 |
| | | 5201-02-1502 | Anuar Karim Abud Espinosa | 153,300.00 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03225 | 1102-02-0031 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 114,052.40 |
| | | 5201-02-1502 | Anuar Karim Abud Espinosa | 114,052.40 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03226 | 1102-02-0031 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 712,877.04 |
| | | 1110-01-0002 | Anuar Karim Abud Espinosa | 35,076.92 | 0.00 |
| | | 2104-01-0001 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 64,530.21 |
| | | 5201-01-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 184,374.17 | 0.00 |
| | | 5201-02-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 21,396.67 | 0.00 |
| | | 5201-03-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 6,595.17 | 0.00 |
| | | 5201-04-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 8,615.83 | 0.00 |
| | | 5201-05-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 64,965.83 | 0.00 |
| | | 5201-07-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 77,938.00 | 0.00 |
| | | 5201-10-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 3,117.33 | 0.00 |
| | | 5201-11-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 9,518.83 | 0.00 |
| | | 5201-12-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,166.67 | 0.00 |
| | | 5201-13-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 7,123.67 | 0.00 |
| | | 5201-14-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 31,936.33 | 0.00 |
| | | 5201-15-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 10,195.50 | 0.00 |
| | | 5201-16-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 13,435.33 | 0.00 |
| | | 5201-17-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 3,708.83 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-18-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 269,499.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 13,115.67 | 0.00 |
| | | 5201-21-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 15,627.50 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03229 | 1102-02-0031 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 107,563.03 |
| | | 5201-02-1501 | Anuar Karim Abud Espinosa | 107,563.03 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03230 | 1102-02-0031 | Telefonos de México , S.A.B. de C.V. | 0.00 | 42,592.13 |
| | | 5201-01-3101 | Telefonos de México , S.A.B. de C.V. | 6,280.90 | 0.00 |
| | | 5201-02-3101 | Telefonos de México , S.A.B. de C.V. | 8,550.09 | 0.00 |
| | | 5201-03-3101 | Telefonos de México , S.A.B. de C.V. | 4,530.22 | 0.00 |
| | | 5201-04-3101 | Telefonos de México , S.A.B. de C.V. | 3,900.77 | 0.00 |
| | | 5201-05-3101 | Telefonos de México , S.A.B. de C.V. | 3,200.85 | 0.00 |
| | | 5201-06-3101 | Telefonos de México , S.A.B. de C.V. | 6,920.09 | 0.00 |
| | | 5201-14-3101 | Telefonos de México , S.A.B. de C.V. | 6,641.23 | 0.00 |
| | | 5201-21-3101 | Telefonos de México , S.A.B. de C.V. | 2,567.98 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03231 | 1102-02-0031 | Aracely Mitre Espinosa | 0.00 | 60,000.00 |
| | | 5201-01-4201 | Aracely Mitre Espinosa | 60,000.00 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03232 | 1102-02-0031 | Radiomovil Dipsa, S.A. de C.V. | 0.00 | 3,688.00 |
| | | 1107-02-0024 | Radiomovil Dipsa, S.A. de C.V. | 2,463.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3101 | Radiomovil Dipsa, S.A. de C.V. | 1,225.00 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03234 | 1102-02-0031 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 45,000.00 |
| | | 5201-01-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 20,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1304 | Anuar Karim Abud Espinosa | 25,000.00 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03235 | 1102-02-0031 | Anuar Karim Abud Espinosa | 0.00 | 10,000.00 |
| | | 1111-02-0001 | Anuar Karim Abud Espinosa | 10,000.00 | 0.00 |
| 17/12/08 | E03237 | 1102-02-0031 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 0.00 | 20,000.00 |
| | | 5201-01-3705 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 20,000.00 | 0.00 |
| 05/12/08 | E03338 | 1102-02-0033 | Maria Ramona Espinosa Sanchez | 0.00 | 1,200.00 |
| | | 5201-22-6101-01-001 | Maria Ramona Espinosa Sanchez | 1,200.00 | 0.00 |
| 11/12/08 | E03374 | 1102-02-0034 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 182,449.32 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 90,860.01 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 90,860.01 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 90,860.01 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 91,589.31 | 0.00 |
| 11/12/08 | E03375 | 1102-02-0034 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 29,813.91 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 17,824.89 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 17,824.89 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 11,989.02 | 0.00 |
| 11/12/08 | E03376 | 1102-02-0034 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 26,920.16 |
| | | 2101-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 3102-01-0001 | BANOBRAS, S.N.C. | 0.00 | 25,550.58 |
| | | 5201-22-6232-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 25,550.58 | 0.00 |
| | | 5201-22-6233-01-001 | BANOBRAS, S.N.C. | 1,369.58 | 0.00 |
| 11/12/08 | E03378 | 1102-02-0034 | Comisión Federal de Electricidad | 0.00 | 264,193.00 |
| | | 5201-22-6232-01-004 | Comisión Federal de Electricidad | 264,193.00 | 0.00 |
| 11/12/08 | E03379 | 1102-02-0034 | Arturo Ramses Betancourt Godoy | 0.00 | 40,000.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 1201-03-0004 | Arturo Ramses Betancourt Godoy | 34,782.60 | 0.00 |
| | | 3100-01 | Arturo Ramses Betancourt Godoy | 0.00 | 34,782.60 |
| | | 5201-22-6231-03-003 | Arturo Ramses Betancourt Godoy | 40,000.00 | 0.00 |
| 29/12/08 | E03387 | 1102-02-0034 | Alfonso Antonio Filiberto Chumacero | 0.00 | 19,403.00 |
| | | 5201-22-6232-01-005 | Alfonso Antonio Filiberto Chumacero | 19,403.00 | 0.00 |
| 29/12/08 | E03389 | 1102-02-0034 | Luz Maria Mayorquin Castillo | 0.00 | 7,775.52 |
| | | 5201-22-6232-01-005 | Luz Maria Mayorquin Castillo | 7,775.52 | 0.00 |
| 29/12/08 | E03390 | 1102-02-0034 | Helena Beatriz Cabuto Andrade | 0.00 | 2,070.00 |
| | | 5201-22-6232-01-005 | Helena Beatriz Cabuto Andrade | 2,070.00 | 0.00 |
| 29/12/08 | E03391 | 1102-02-0034 | Isela Veronica Hernandez Jimenez | 0.00 | 7,475.00 |
| | | 5201-22-6232-01-005 | Isela Veronica Hernandez Jimenez | 7,475.00 | 0.00 |
| 30/12/08 | E03393 | 1102-02-0034 | Josefina Cabuto Pacheco | 0.00 | 1,500.00 |
| | | 5201-22-6232-01-005 | Josefina Cabuto Pacheco | 1,500.00 | 0.00 |
| 30/12/08 | E03394 | 1102-02-0034 | CM Prisma, S.A. de C.V. | 0.00 | 40,986.98 |
| | | 5201-22-6232-01-005 | CM Prisma, S.A. de C.V. | 40,986.98 | 0.00 |
| 31/12/08 | E03395 | 1102-02-0034 | Maria Leticia Hernandez Garcia | 0.00 | 9,200.00 |
| | | 5201-22-6232-01-005 | Maria Leticia Hernandez Garcia | 9,200.00 | 0.00 |
| 31/12/08 | D00207 | 2103-21 | | 0.00 | 43,031.74 |
| | | 2103-26 | | 0.00 | 34,364.24 |
| | | 5201-02-1401 | | 43,031.74 | 0.00 |
| | | 5201-02-1402 | | 34,364.24 | 0.00 |
| 31/12/08 | D00208 | 2103-21 | | 0.00 | 43,067.66 |
| | | 2103-21 | | 0.00 | 49,938.04 |
| | | 2103-26 | | 0.00 | 34,364.24 |
| | | 5201-02-1401 | | 49,938.04 | 0.00 |
| | | 5201-02-1402 | | 34,364.24 | 0.00 |
| | | 5201-02-1403 | | 43,067.66 | 0.00 |
| Total | | | | 30'700,281.08 | 30'700,281.08 |

d) Envían soporte de documentación comprobatoria que no reúne los requisitos fiscales, como son tickets, notas de remisión de papelería y recibos simples, por la cantidad de $82,069.67 (ochenta y dos mil sesenta y nueve pesos 67/100 monda nacional), como se muestra a continuación:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importe de comprobación que no reúne requisitos fiscales $ |
|---|---|---|---|---|
| 04/01/08 | E00029 | 5201-01-3701 | Higinio Gutiérrez De La Cruz | 10,800.00 |
| 14/01/08 | E00058 | 5201-01-4108 | Efraín Arellano Núñez | 18,600.00 |
| 14/01/08 | E00064 | 5201-01-3701 | J Jesús Ramos López | 440.00 |
| 22/01/08 | E00106 | 5201-01-3701 | Jorge Ochoa Gómez | 9,000.00 |
| 30/01/08 | E00181 | 5201-01-3701 | Jorge Ochoa Gómez | 9,000.00 |
| 30/04/08 | E01053 | 5201-01-3701 | J. Jesús Ramos López | 536.00 |
| 26/05/08 | E01357 | 5201-01-3701 | J. Jesús Ramos López | 400.00 |
| 15/07/08 | E01909 | 5201-01-2201 | Nelida Aurora Dorado Hernández | 5,200.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importe de comprobación que no reúne requisitos fiscales $ |
|---|---|---|---|---|
| 03/09/08 | E02515 | 5201-01-3701 | Héctor Alejandro Gamboa Soto | 2,500.00 |
| 09/09/08 | E02576 | 5201-01-3701 | Alfredo Astorga López | 4,000.00 |
| 11/09/08 | E02622 | 5201-01-1203 | Juan Echeagaray Aguirre | 7,381.00 |
| 12/09/08 | E02638 | 5201-01-3701 | Jorge Ochoa Gómez | 3,600.00 |
| 15/09/08 | E02737 | 5201-01-3701 | Mario Cesar Corona Saenz | 2,000.00 |
| 03/11/08 | E02924 | 5201-01-3701 | Anuar Karim Abud Espinosa | 900.00 |
| 03/11/08 | E02924 | 5201-01-3704 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,050.00 |
| 12/11/08 | E02948 | 5201-06-3101 | Juan Fonseca Díaz | 200.00 |
| 04/12/08 | E03158 | 5201-01-2601 | | 239.37 |
| 21/11/08 | D00183 | 5201-01-2601 | Ch. 234 | 300.00 |
| | | 5201-01-3701 | Ch. 234 | 3,000.00 |
| 21/11/08 | D00184 | 5201-01-3701 | Ch. 148 | 224.30 |
| | | 5201-01-4108 | Ch. 148 | 2,044.00 |
| 05/12/08 | D00195 | 5201-06-3101 | Juan Fonseca Diaz | 300.00 |
| | | 5201-06-3501 | Juan Fonseca Diaz | 60.00 |
| | | | Total | 81,774.67 |

Por lo que se presume un daño a la hacienda pública del municipio de $31'470,327.74 (treinta y un millones cuatrocientos sesenta mil trescientos veintisiete pesos 74/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en los Artículos 3, fracciones XX de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental en lo referente a «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

De lo anterior resulta como presuntos responsables, los tesoreros municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, XVII, XX y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Honrorable XXXVIII Ayuntamiento:
Primeros argumentos
*Del pliego de Observaciones del resultado 4.observación 1.AGFM.08.MA.01 inciso c se solventa con la presentación del oficio no. TES-09-062, que comprende el resultado 1.observación 6.AGFM.08.MA.01. punto no. 27 de esta observación.*

Segundos argumentos
*Con respecto al inciso b) de esta observación hago referencia a que en ninguna póliza de diario se anexa comprobación original, ya que esta va anexa a la poliza de egresos respectiva cuando se genera el cheque.*

Honorable XXXVII Ayuntamiento:

*a) No se anexa documentación comprobatoria que acredite el gasto realizado por $ 64,675.35, que corresponden a diversas pólizas:*

*Al respecto me permito aclarar solo las pólizas y/o gastos efectuados durante nuestra administración correspondiente del 01 de Enero al 17 de Septiembre del 2008, las cuales detallo a continuación:*

| Póliza | Cuenta | Concepto | Importe Afectado $ | Importe Comprob. $ | Pendiente de Comprobar $ |
|---|---|---|---|---|---|
| E00080 | 5201-01-4108 | Apoyos Diversos | 10,045.03 | 1,495.03 | 8,550.00 |
| D00018 | 5201-01-2201 | Alimentacion Personas | 6,210.00 | 0.00 | 6,210.00 |
| D00018 | 5201-01-3701 | Gastos Ceremoniales | 3,805.35 | 0.00 | 3,805.35 |
| | | Total | | | 18,565.35 |

*1.- Se anexa copia de la póliza D00018 de fecha 28 de Febrero de 2008, junto con sus respectivas facturas números 1280 y 1284 de proveedor Mercedes Villa Carrillo por los importes totales de $ 6,210.00 y $ 3,805.35 respectivamente.*

*2.-Se anexa copia de la póliza E00080 de fecha 17 de Enero del 2008, donde efectivamente no se encuentra la factura que ampara los $ 8,550.00 del proveedor Luz María Mayorquin Castillo (no recuerdo el folio) que usted observa. Me permito manifestar al respecto que solicitó dicha póliza a la actual administración del H. Ayuntamiento con toda su documentación comprobatoria, sin embargo la respuesta fue que no se encontraba dicha factura, solo los recibos y solicitudes que amparan el material adquirido y entregado a la ciudadanía como a continuación de detalla.*

*b) Remite las pólizas con documentación comprobatoria en copias fotostáticas, por lo que no se comprueban los movimientos que se detallan.*

*Al Respecto me permito manifestarle que nuestra administración cuyo encargo terminó el día 17 de Septiembre del ejercicio fiscal 2008, provisionaba los gastos en el mes al que correspondían éstos, de acuerdo a las fechas de las facturas correspondientes, para lo cual elaboraba una póliza de Diario a la cual se añadían solo copias de dichas facturas que respaldan dicho gasto.*

*Unas vez que se elaboraba el cheque y su respectiva póliza de Egresos, en ella se anexaban las facturas originales que amparaban el importe del cheque, esto con la finalidad de que al ser revisada dicha póliza de Egresos no se emitiera una observación al respecto.*

*1.- Se detalla a continuación un cuadro que especifica en que pólizas de Egresos encontrará la documentación comprobatorio en original, espero que dichas pólizas se encuentren en su poder o de ser necesario se soliciten a la actual Administración Municipal para corroborar lo aquí especificado:*

| Fecha | Poliza donde se provisiona el gasto $ | Importe del Gasto $ | Poliza donde de encuentra Documentacion Original $ | Fecha de La Poliza de Egresos |
|---|---|---|---|---|
| 29/02/2008 | D00017 | 66,322.15 | E00706 | 28/03/2008 |
| 01/02/2008 | D00028 | 2,432.00 | E00657 | 25/03/2008 |
| 30/04/2008 | D00052 | 87,398.47 | E01269 | 16/05/2008 |
| 30/06/2008 | D00067 | 48,990.28 | E01790 | 01/07/2008 |
| 31/08/2008 | D00099 | 47,532.07 | E02698 | 03/09/2008 |
| 31/08/2008 | D00099 | 10,000.50 | E02700 | 08/09/2008 |
| 31/08/2008 | D00099 | 37,329.00 | E02699 | 08/09/2008 |
| 31/08/2008 | D00099 | 57,143.50 | E02701 | 08/09/2008 |
| 31/08/2008 | D00102 | 6,963.25 | E02507 | 03/09/2008 |
| 02/09/2008 | D00106 | 24,978.42 | E02703 | 08/09/2008 |

*c) No se remitieron pólizas y/o documentación comprobatoria correspondiente a los siguientes movimientos por $ 30'700,281.08*

*Respuesta:*

*Al respecto me permito manifestar que nunca se me notificó por parte de la actual administración acerca del oficio de inicio de auditoria número OFS/AG-MUN/01/2009, esto en mi opinión con la finalidad de ser participe o cooperar con cualquier asunto, duda, situación o cualquier otro adjetivo que le nombre relacionado con la documentación que se requirió mediante dicho oficio. Manifiesto también que desconozco los motivos por los cuales no se entregó en tiempo y forma dicha documentación, pues se encuentra sin lugar a dudas en poder del H. XXXVIII Ayuntamiento.*

*d) Envían documentación comprobatoria que no reúne los requisitos fiscales, como son tickets, notas de remisión de papelería y recibos simples, por diferentes cantidades.*

*Respuestas:*

*A continuación me permito dar contestación a las observaciones correspondientes del 01 de Enero al 17 de Septiembre del 2008, como a continuación se detalla:*

*1.- Respecto a la póliza E00029 de fecha 04 de Enero de 2008, me permito manifestar que se trata de un gasto relacionado con la preparación de 6 puerquitos tatemados servidos en diferentes actos del H. Ayuntamiento. Es importante aclarar que es toda una tradición en este Municipio dicho platillo, y que existen gran cantidad de personas dedicadas a la preparación del mismo, sin embargo la calidad y precio son muy variados, pasando desde lo malo y regular hasta lo excelente. En este sentido me permito manifestarle que la persona contratada manifestó como la mayoría de las personas que se dedican a este negocio, no contar con comprobantes fiscales, por lo cual decidimos informarnos con otros proveedores obteniendo como respuesta que el hecho de entregar un comprobante fiscal significaba pagar al menos un 15% adicional al costo de dichos platillos. Dado lo anterior se decidió elaborar un recibo interno de Tesorería, en el cual se especifica la cantidad pagada, la partida que se afecta, el concepto del pago, la fecha de pago, la firma del proveedor, la instrucción del Presidente Municipal para que se pague y la firma del Tesorero Municipal. Además de lo anterior se acompaña la orden de pago con el visto bueno del Síndico y Presidente Municipal. Con tal acto se logró economizar*

*al menos la cantidad de $ 1,620.00, además se contrato un servicio de calidad que dejó satisfecho al H. Ayuntamiento. (Se anexa fotocopia de la póliza, de la orden de pago y del recibo interno de Tesorería por la cantidad de $ 10,800.00, así como de la identificación oficial del proveedor con la finalidad que se pueda comprobar que efectivamente brindo el servicio y cobro a su entera satisfacción).*

*2.- Respecto a la póliza E00058 de fecha 14 de Enero del 2008, me permito manifestar que efectivamente el proveedor nunca nos entrego la factura respectiva. Es de aclarar que dicha adquisición por la cantidad de $ 18,600.00 por concepto de uniformes de béisbol fue realizada por el C. Presidente Municipal, y que dicho importe fue entregado directamente por su persona al proveedor. Una vez que terminará de elaborar los uniformes se procedería a recogerlos conjuntamente con la factura que ampara la adquisición, y para sorpresa nuestra encontramos que el proveedor exigió que además del importe ya pagado, se le pagara adicionalmente una cantidad de $ 2,790.00 por concepto de Impuesto al Valor Agregado, lo cual obviamente me negué rotundamente, toda vez que alegue que el precio que había dado era neto y que nunca manifestó que el I.V.A. no estaba incluido. Tuvimos una fuerte discusión, sin embargo para evitar altercados y/o situaciones delicadas optamos por no caer en su juego de pagar el dichoso I. V. A. por lo cual no nos fue posible obtener la factura. (Se anexa fotocopia de la póliza, de la orden de pago y de Recibo de dinero número 479 de Deportes Guerrero del Pacífico, S. A. de C. V., por la cantidad de $18,600.00.*

*3.- Respecto a la póliza E00064 de fecha 14 de Enero de 2008, se reconoce que efectivamente no se cuenta con el comprobante fiscal, sin embargo se soporta dicho gasto con un recibo interno de Tesorería Municipal que contiene la cantidad pagada, el concepto de pago, la fecha de pago, la firma del proveedor, la instrucción del Presidente Municipal para que se pague y la firma del Tesorero Municipal. (Se anexa fotocopia de la póliza, de la orden de pago y de los recibos internos de Tesorería, así como de la identificación oficial del proveedor para que se pueda constatar que efectivamente brindo el servicio y cobro a su entera satisfacción).*

*4.-Respecto a la póliza E00106 de fecha 22 de Enero de 2008, póliza E00181 de fecha 30 de Enero de 2008 y de la póliza E02638 de fecha 12 de Septiembre de 2008,me permito manifestar que se trata de un gasto relacionado con la preparación de puerquitos tatemados servidos en diferentes actos del H. Ayuntamiento. Es importante aclarar que es toda una tradición en este Municipio dicho platillo, y que existen gran cantidad de personas dedicadas a la preparación del mismo, sin embargo la calidad y precio son muy variados, pasando desde lo malo y regular hasta lo excelente. En este sentido me permito manifestarle que la persona contratada manifestó como la mayoría de las personas que se dedican a este negocio, no contar con comprobantes fiscales, por lo cual decidimos informarnos con otros proveedores obteniendo como respuesta que el hecho de entregar un comprobante fiscal significaba pagar al menos un 15% adicional al costo de dichos platillos. Dado lo anterior se decidió elaborar un recibo interno de Tesorería, en el cual se especifica la cantidad pagada, la partida que se afecta, el concepto del pago, la fecha de pago, la firma del proveedor, la instrucción del Presidente Municipal para que se pague y la firma del Tesorero Municipal. Además de lo anterior se acompaña la orden de pago con el visto bueno del Síndico y Presidente Municipal. Con tal acto se logró economizar al menos la cantidad de $ 3,240.00, además se contrato un servicio de calidad que dejó satisfecho al H. Ayuntamiento. (Se anexa fotocopia de las pólizas, de las órdenes de pago y de los recibos internos de Tesorería por la cantidad de $ 21,600.00, así como de la identificación oficial del proveedor con la*

*finalidad que se pueda comprobar que efectivamente brindo el servicio y cobro a su entera satisfacción).*

*5.- Respecto a la póliza E01053, de fecha 30 de Abril de 2008, me permito aclarar que el gasto observado, por la cantidad de $ 536.00 se encuentra debidamente soportado con ticket de caja registradora, el cual cumple con los requisitos fiscales necesarios. (Se anexa fotocopia legible de la póliza de E01053 con su respectivo comprobante observado.)*

*6.-Respecto a la póliza E01357 de fecha 27 de Mayo de 2008, se reconoce que efectivamente no se cuenta con el comprobante fiscal, pues el prestador de servicio no cuenta con ello, sin embargo se soporta dicho gasto con un recibo interno de Tesorería Municipal que contiene la cantidad pagada, el concepto de pago, la fecha de pago, la firma del proveedor, la instrucción del Presidente Municipal para que se pague y la firma del Tesorero Municipal. (Se anexa fotocopia de la póliza, de la orden de pago y del recibo interno de Tesorería que ampara el gasto de rotulación de una Manta para la semana nacional de la Salud, así como de la identificación oficial del proveedor para que se pueda constatar que efectivamente brindo el servicio y cobró a su entera satisfacción).*

*7.-Respecto a la póliza E01909 de fecha 15 de Julio de 2008, se reconoce que efectivamente no se cuenta con el comprobante fiscal, sin embargo se soporta dicho gasto con un recibo interno de Tesorería Municipal que contiene la cantidad pagada, el concepto de pago, la fecha de pago, la firma del proveedor, la instrucción del Presidente Municipal para que se pague y la firma del Tesorero Municipal. (Se anexa fotocopia de la póliza, de la orden de pago y del recibo interno de Tesorería que ampara el gasto de preparación y servicio de 200 platillos para el festejo del día del Burócrata, llevado acabo el 11 de Julio del año en curso, así como de la identificación oficial del proveedor para que se pueda constatar que efectivamente brindo el servicio y cobró a su entera satisfacción).*

*8.-Respecto a la póliza E02515 de fecha 03 de Septiembre de 2008, se reconoce que efectivamente no se cuenta con el comprobante fiscal, sin embargo se soporta dicho gasto con un recibo interno de Tesorería Municipal que contiene la cantidad pagada, el concepto de pago, la fecha de pago, la firma del proveedor, la instrucción del Presidente Municipal para que se pague y la firma del Tesorero Municipal. (Se anexa fotocopia de la póliza, de la orden de pago y del recibo interno de Tesorería que ampara el gasto por publicidad del Tercer Informe de Gobierno Municipal, celebrado el día 2 de Septiembre del año en curso, así como de la identificación oficial del proveedor para que se pueda constatar que efectivamente brindo el servicio y cobró a su entera satisfacción)*

*9.-Respecto a la póliza E02576 de fecha 09 de Septiembre de 2008, se reconoce que efectivamente no se cuenta con el comprobante fiscal, sin embargo se soporta dicho gasto con un recibo interno de Tesorería Municipal que contiene la cantidad pagada, el concepto de pago, la fecha de pago, la firma del proveedor, la instrucción del Presidente Municipal para que se pague y la firma del Tesorero Municipal. (Se anexa fotocopia de la póliza, de la orden de pago y del recibo interno de Tesorería que ampara el gasto por la elaboración y servicio de dos puerquitos tatemados que se sirvieron el día del informe de Gobierno Municipal, celebrado el día 2 de Septiembre del año en curso, así como de la identificación oficial del proveedor para que se pueda constatar que efectivamente brindo el servicio y cobró a su entera satisfacción).*

*10.- Respecto a la póliza E02622, de fecha 11 de Septiembre de 2008, me permito expresar que se trata de un cheque girado a favor del Notario, Lic. Juan Echeagaray Aguirre por la cantidad de $ 15,381.00, por concepto gastos y honorarios por trámite de escrituración del terreno adquirido para la construcción del Centro de Desarrollo Comunitario en la Colonia Lázaro Cárdenas de la ciudad de Acaponeta, Nayarit. En lo que respecta al importe observado por la cantidad de $ 7,381.00, me permito manifestar que fueron los gastos originados por el pago de los impuestos respectivos (ISABI), y el registro de la escritura ante el Registro Publico de la Propiedad. Al día 17 de Septiembre del ejercicio 2008, aún no se había concluido el trámite de escrituración, motivo por el cual no se tenían los comprobantes que amparan dicho importe. Acudimos al notario a efecto de que nos entregará dichos comprobantes y nos expresó que tales documentos fueron entregados a la actual administración junto con la escritura correspondiente. (Anexo al presente fotocopia legible de la póliza de E02622, firmada por el Lic. Juan Echeagaray Aguirre donde con su propia letra especifica que recibe la cantidad de % 15,381.00 por concepto de pago de gastos y honorarios de escrituración, así como el recibo de honorarios por la cantidad de $ 8,000.00).*

*11.-Respecto a la póliza E02737 de fecha 09 de Septiembre de 2008, se reconoce que efectivamente no se cuenta con el comprobante fiscal, sin embargo se soporta dicho gasto con un recibo interno de Tesorería Municipal que contiene la cantidad pagada, el concepto de pago, la fecha de pago, la firma del proveedor, la instrucción del Presidente Municipal para que se pague y la firma del Tesorero Municipal. (Se anexa fotocopia de la póliza, de la orden de pago y del recibo interno de Tesorería que ampara el gasto, así como de la identificación oficial del proveedor para que se pueda constatar que efectivamente brindo el servicio y cobró a su entera satisfacción).*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos y documentación presentados solventan sólo parcialmente la observación.

Es pertinente señalar, que lo observado a partir del inciso e), se desprende de la revisión de la documentación remitida mediante oficio TES-09-062, con el cual dieron contestación al Pliego de Observaciones.

De la revisión de la documentación solicitada mediante notificación de inicio de auditoria número OFS/AG-MUN/01/2009 correspondiente a las pólizas de egresos y diario; así como del auxiliar de los registros del sistema automatizado de contabilidad gubernamental y de la revision de las pólizas enviadas para solventacion según oficio no. TES-09-062, se detectaron los siguientes puntos:

a) No se anexa documentación comprobatoria que acredite el gasto realizado por $220,230.35 (doscientos veinte mil doscientos treinta pesos 35/100 moneda nacional), este monto incluye lo faltante de documentación comprobatoria, en la documentación enviada junto con los argumentos de solventación:

| Póliza | Cuenta | Concepto | Importe Afectado $ | Importe Comprobado $ | Importe pendiente de comprobar $ |
|---|---|---|---|---|---|
| E00080 | 5201-01-4108 | Apoyos diversos | 10,045.03 | 1,495.03 | 8,550.00 |
| E02948 | 5201-06-5401 | Maquinaria y equipo de comunicación | 1,600.00 | 0.00 | 1,600.00 |
| E02952 | 5201-01-3701 | Gastos ceremoniales y de orden social | 23,900.00 | 0.00 | 23,900.00 |
| E02999 | 5201-01-3701 | Gastos ceremoniales y de orden social | 11,120.00 | 0.00 | 11,120.00 |
| E03272 | 1112-02-0001 | Depósitos en Garantía | 8,600.00 | 0.00 | 8,600.00 |
| | 5201-01-2201 | Alimentos de personas | 6,210.00 | 0.00 | 6,210.00 |
| D00018 | 5201-01-3701 | Gastos ceremoniales y de orden social | 3,805.35 | 0.00 | 3,805.35 |
| | 5201-06-2402 | Material Eléctrico | 380.00 | 0.00 | 380.00 |
| | 5201-06-3101 | Servicio Telefónico | 400.00 | 300.00 | 100.00 |
| | 5201-06-3705 | Viáticos | 2,043.00 | 2,013.00 | 30.00 |
| D00195 | 5201-08-5504 | Armas de defensa personal | 380.00 | 0.00 | 380.00 |
| E02150 | 5201-02-1309 | ESMERALDA PEREZ SANCHEZ | 2,371.00 | 0.00 | 2,371.00 |
| E02152 | 5201-02-1309 | CLAUDIA GUADALUPE REYES RODRIGUEZ | 2,262.00 | 0.00 | 2,262.00 |
| E02154 | 5201-02-1309 | MARIA ALICIA CATAñO DELFIN | 4,180.00 | 0.00 | 4,180.00 |
| E02288 | 5201-01-1304 | MARTIN HERNANDEZ REYES | 3,616.00 | 0.00 | 3,616.00 |
| E02325 | 5201-02-1309 | J. JESUS RAMSO LOPEZ | 28,250.00 | 0.00 | 28,250.00 |
| E02326 | 5201-04-1309 | PAULA JIMENEZ MEDINA | 1,423.00 | 0.00 | 1,423.00 |
| E02492 | 5201-02-3903 | LUIS ALBERTO LOPEZ AGUILAR | 2,800.00 | 0.00 | 2,800.00 |
| E02796 | 5201-01-4109 | ANUAR KARIM ABUD ESPINOSA | 36,000.00 | 0.00 | 36,000.00 |
| E03160 | 5201-18-1201 | SALVADOR HERNANDEZ MAYORQUIN | 793.00 | 0.00 | 793.00 |
| E03161 | 5201-18-1201 | ALMA DELIA GOMEZ NAVARRO | 1,055.00 | 0.00 | 1,055.00 |
| E03162 | 5201-18-1201 | ROSALBA MEDINA OCHOA | 1,750.00 | 0.00 | 1,750.00 |
| E03164 | 5201-18-1201 | VIRGINIA MURILLO DELGADO | 1,055.00 | 0.00 | 1,055.00 |
| E03166 | 1111-02-0003 | JUAN FONSECA DIAZ | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| E03234 | 5201-01-1304 | ANUAR KARIM ABUD ESPINOSA | 20,000.00 | 0.00 | 20,000.00 |
| E03234 | 5201-02-1304 | ANUAR KARIM ABUD ESPINOSA | 25,000.00 | 10,000.00 | 15,000.00 |
| E03235 | 1111-02-0001 | ANUAR KARIM ABUD ESPINOSA | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 |
| E03237 | 5201-01-3705 | SAULO ALFONSO LORA AGUILAR | 20,000.00 | 0.00 | 20,000.00 |
| | | Total | 234,038.38 | 13,808.03 | 220,230.35 |

b) Remite las pólizas con documentación comprobatoria en copias fotostáticas, por lo que no se comprueban los movimiento por $623,596.64 (seiscientos veintitrés mil quinientos noventa y seis pesos 64/100 moneda nacional) como a continuación se detallan:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Comprobación en copia Fotostática $ |
|---|---|---|---|---|
| 29/02/08 | D00017 | 5201-01-4108 | | 66,322.15 |
| | | 5201-01-2503 | S/C | 1,951.00 |
| 01/02/08 | D00028 | 5201-03-2503 | S/C | 261.00 |
| | | 5201-10-2503 | S/C | 220.00 |
| 30/04/08 | D00052 | 5201-01-4108 | | 80,259.74 |
| | | 5201-05-2106 | | 1,755.51 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Comprobación en copia Fotostática $ |
|---|---|---|---|---|
| | | 5201-05-2401 | | 1,055.22 |
| | | 5201-05-2402 | | 2,386.17 |
| | | 5201-05-2405 | | 418.63 |
| | | 5201-05-2702 | | 516.67 |
| | | 5201-05-3502 | | 303.33 |
| | | 5201-05-5501 | | 1,168.20 |
| | | 5201-01-4108 | | 22,720.67 |
| | | 5201-05-2401 | | 2,736.99 |
| 30/06/08 | D00067 | 5201-05-2402 | | 6,494.63 |
| | | 5201-05-2405 | | 254.99 |
| | | 5201-13-2402 | | 16,783.00 |
| 31/08/08 | D00099 | 5201-22-6204-01-001 | S/C | 94,472.50 |
| | | 5201-22-6232-01-005 | | 57,532.57 |
| 31/08/08 | D00102 | 5201-01-2201 | | 6,963.25 |
| 02/09/08 | D00106 | 5201-22-6232-01-005 | | 24,978.42 |
| | | 5201-01-3601 | FACTURA 3863 | 2,000.00 |
| | | 5201-01-5301 | FACTURA24191,21192,24193,21195 | 360.00 |
| | | 5201-02-3604 | NOTA 211 | 7,300.00 |
| | | 5201-05-2106 | FACTURA24191,21192,24193,21195 | 75.99 |
| 30/09/08 | D00124 | 5201-05-2401 | FACTURA24191,21192,24193,21195 | 68.40 |
| | | 5201-05-2402 | FACTURA24191,21192,24193,21195 | 2,040.03 |
| | | 5201-05-3502 | FACTURA24191,21192,24193,21195 | 4,536.93 |
| | | 5201-05-5501 | FACTURA24191,21192,24193,21195 | 1,400.00 |
| | | 5201-08-2201 | NOTA 211 | 1,089.00 |
| 31/10/08 | D00140 | 5201-06-2503 | FACTURA 30 | 2,971.30 |
| | | 5201-01-2503 | FACTURA 31,32,33,34,35,36,37,38,39,40 | 833.70 |
| 31/10/08 | D00144 | 5201-02-2503 | FACTURA 31,32,33,34,35,36,37,38,39,40 | 8,434.00 |
| | | 5201-05-2503 | FACTURA 31,32,33,34,35,36,37,38,39,40 | 968.00 |
| | | 5201-06-2503 | FACTURA 31,32,33,34,35,36,37,38,39,40 | 1,690.80 |
| | | 5201-01-3502 | FACTURA 4972 | 13,512.50 |
| 31/10/08 | D00158 | 5201-01-5301 | FACTURA 218 | 343.00 |
| | | 5201-08-2201 | FACTURA 218 | 1,269.00 |
| 26/12/08 | D00197 | 5201-01-3601 | | 11,500.00 |
| | | 5201-01-5401 | | 17,250.00 |
| | | 5201-01-2503 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 298.31 |
| | | 5201-01-3701 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 352.25 |
| | | 5201-01-3703 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 12,517.16 |
| 30/12/08 | D00198 | 5201-01-3704 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 11,543.58 |
| | | 5201-01-3705 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 11,500.00 |
| | | 5201-01-4108 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 988.62 |
| | | 5201-15-2701 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 3,000.00 |
| 31/12/08 | D00199 | 5201-01-2201 | S/C | 399.00 |
| | | 5201-01-3701 | S/C | 1,299.00 |
| | | 5201-01-3701 | S/C | 750.00 |
| | | 5201-05-2401 | S/C | 12,132.00 |
| | | 5201-06-1204 | S/C | 285.00 |
| | | 5201-06-3507 | S/C | 517.50 |
| | | 5201-15-2703 | S/C | 625.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Comprobación en copia Fotostática $ |
|---|---|---|---|---|
| | | 5201-15-3701 | S/C | 1,136.20 |
| | | 5201-01-2101 | | 1,138.80 |
| | | 5201-01-2102 | | 2,530.00 |
| | | 5201-01-2103 | | 220.00 |
| | | 5201-01-2201 | | 840.00 |
| | | 5201-01-2202 | | 1,350.00 |
| | | 5201-01-2304 | | 1,500.00 |
| | | 5201-01-3701 | | 9,177.00 |
| | | 5201-01-3701 | | 520.00 |
| | | 5201-01-5301 | | 11,200.00 |
| | | 5201-02-2101 | | 6,582.60 |
| | | 5201-02-2102 | | 145.00 |
| | | 5201-02-2201 | | 75.00 |
| 31/12/08 | D00201 | 5201-03-2101 | | 187.00 |
| | | 5201-04-2101 | | 322.00 |
| | | 5201-04-2102 | | 1,200.00 |
| | | 5201-05-2201 | | 135.00 |
| | | 5201-05-2402 | | 6,045.77 |
| | | 5201-05-3502 | | 12,030.50 |
| | | 5201-05-3902 | | 60.00 |
| | | 5201-06-2101 | | 15.00 |
| | | 5201-06-2102 | | 790.00 |
| | | 5201-06-2201 | | 5,370.00 |
| | | 5201-08-2201 | | 2,430.00 |
| | | 5201-14-2102 | | 984.00 |
| | | 5201-14-2102 | | 23.00 |
| | | 5201-15-3701 | | 450.00 |
| | | 5201-01-2201 | | 7,124.00 |
| | | 5201-01-2503 | | 5,819.90 |
| | | 5201-01-4106 | | 4,100.00 |
| 31/12/08 | D00202 | 5201-01-4108 | | 857.90 |
| | | 5201-05-2302 | | 7,986.75 |
| | | 5201-05-2503 | | 740.21 |
| | | 5201-06-2503 | | 7,106.30 |
| | | | Total | 623,596.64 |

c) No se remitieron pólizas y/o documentación comprobatoria correspondiente a los siguientes movimientos por $1’426,559.94 (un millon cuatrocientos veintiséis mil quinientos cincuenta y nueve pesos 94/100 moneda nacional), es de señalarse que el importe incluye lo que resultó observado de la documentación remitida para su solventación, quedando como se muestra a continuación:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| 21/01/08 | E00216 | 1102-01-0021 | J. Jesus Ramos Lopez | 0.00 | 9,056.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-22-8233-01-001 | J. Jesus Ramos Lopez | 9,056.00 | 0.00 |
| | | 1102-01-0021 | J. Jesus Ramos Lopez | 0.00 | 2,434.00 |
| 21/01/08 | E00217 | 5201-22-8233-02-001 | J. Jesus Ramos Lopez | 2,434.00 | 0.00 |
| | | 1102-02-0021 | Municipio De Acaponeta Nayarit | 0.00 | 15,161.00 |
| 02/01/08 | E00226 | 5201-22-8333-02-001 | Municipio De Acaponeta Nayarit | 15,161.00 | 0.00 |
| | | 1102-02-0022 | Municipio De Acaponeta Nayarit | 0.00 | 21,396.40 |
| 30/04/08 | E01138 | 5201-22-8701-04-001 | Municipio De Acaponeta Nayarit | 21,396.40 | 0.00 |
| | | 1102-01-0011 | J.Jesus Ramosm Lopez | 0.00 | 9,975.89 |
| | | 5201-01-1203 | J.Jesus Ramos Lopez | 250.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-2601 | J.Jesus Ramos Lopez | 100.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-3701 | J.Jesus Ramos Lopez | 111.40 | 0.00 |
| | | 5201-01-3705 | J.Jesus Ramos Lopez | 1,392.00 | 0.00 |
| 27/08/08 | E02346 | 5201-01-4108 | J.Jesus Ramosm Lopez | 1,466.50 | 0.00 |
| | | 5201-02-2503 | J.Jesus Ramosm Lopez | 186.99 | 0.00 |
| | | 5201-02-3301 | J.Jesus Ramosm Lopez | 4,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-2302 | J.Jesus Ramosm Lopez | 1,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-09-3504 | J.Jesus Ramosm Lopez | 250.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-3705 | J.Jesus Ramosm Lopez | 619.00 | 0.00 |
| 26/08/08 | E02481 | 1102-02-0022 | Municipio De Acaponeta Nayarit | 0.00 | 42,911.14 |
| | | 5201-22-8701-04-001 | Municipio De Acaponeta Nayarit | 42,911.14 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| 31/10/08 | E02847 | 1102-02-0031 | S/C | 0.00 | 606,188.50 |
| | | 1102-02-0031 | S/C | 0.00 | 204,425.00 |
| | | 1102-02-0031 | S/C | 0.00 | 216,370.18 |
| | | 1106-01-0062 | S/C | 0.00 | 500.00 |
| | | 1110-01-0002 | S/C | 27,405.48 | 0.00 |
| | | 2103-35 | S/C | 0.00 | 1,751.50 |
| | | 2103-35 | S/C | 0.00 | 5,579.50 |
| | | 2104-01-0001 | S/C | 0.00 | 30,626.00 |
| | | 2104-01-0001 | S/C | 0.00 | 7,752.69 |
| | | 2104-04-0001 | S/C | 0.00 | 17,736.78 |
| | | 2104-04-0002 | S/C | 0.00 | 6,484.07 |
| | | 2104-04-003 | S/C | 0.00 | 3,445.37 |
| | | 5201-01-1101-01 | S/C | 13,550.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-02 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-03 | S/C | 7,305.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-04 | S/C | 66,750.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-05 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-06 | S/C | 4,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-07 | S/C | 2,050.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-08 | S/C | 2,025.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-09 | S/C | 1,900.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-10 | S/C | 1,865.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-11 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-12 | S/C | 1,750.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-13 | S/C | 1,752.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-14 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-15 | S/C | 2,880.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-16 | S/C | 2,050.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-17 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-20 | S/C | 4,923.38 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-21 | S/C | 3,145.04 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-23 | S/C | 2,733.59 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-24 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-01-1101-25 | S/C | 8,273.92 | 0.00 |
| | | 5201-01-1102 | S/C | 713.04 | 0.00 |
| | | 5201-01-1102 | S/C | 31,291.48 | 0.00 |
| | | 5201-01-1305 | S/C | 89,100.00 | 0.00 |
| | | 5201-01-4109 | S/C | 36,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-02 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-04 | S/C | 2,733.59 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-05 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-06 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-07 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-08 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-02-1101-09 | S/C | 2,025.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-10 | S/C | 1,380.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-11 | S/C | 690.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-12 | S/C | 1,085.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1101-13 | S/C | 5,195.28 | 0.00 |
| | | 5201-02-1102 | S/C | 703.75 | 0.00 |
| | | 5201-02-1102 | S/C | 1,966.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1305 | S/C | 38,825.00 | 0.00 |
| | | 5201-02-1502 | S/C | 82,564.95 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1101-02 | S/C | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-03-1102 | S/C | 182.38 | 0.00 |
| | | 5201-03-1102 | S/C | 56.00 | 0.00 |
| | | 5201-03-1305 | S/C | 10,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-02 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-03 | S/C | 4,923.38 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-04 | S/C | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-04 | S/C | 1,732.00 | 0.00 |
| | | 5201-04-1101-05 | S/C | 9,526.41 | 0.00 |
| | | 5201-04-1102 | S/C | 901.66 | 0.00 |
| | | 5201-04-1102 | S/C | 56.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-02 | S/C | 4,140.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-03 | S/C | 4,140.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-04 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-05 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-06 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-07 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-07 | S/C | 6,536.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-08 | S/C | 35,489.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-09 | S/C | 9,861.35 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-10 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-11 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-05-1101-12 | S/C | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-05-1102 | S/C | 1,185.29 | 0.00 |
| | | 5201-05-1102 | S/C | 1,326.00 | 0.00 |
| | | 5201-05-1305 | S/C | 5,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-06-1101-10 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-06-1102 | S/C | 91.19 | 0.00 |
| | | 5201-06-1305 | S/C | 15,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-01 | S/C | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-01 | S/C | 4,902.00 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-02 | S/C | 15,162.96 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-03 | S/C | 58,634.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-07-1101-04 | S/C | 4,175.24 | 0.00 |
| | | 5201-07-1101-05 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-07-1102 | S/C | 1,031.67 | 0.00 |
| | | 5201-09-1101-01 | S/C | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-09-1102 | S/C | 360.94 | 0.00 |
| | | 5201-09-1601 | S/C | 5,233.04 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-01 | S/C | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-02 | S/C | 3,790.74 | 0.00 |
| | | 5201-10-1101-03 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-10-1102 | S/C | 672.00 | 0.00 |
| | | 5201-10-1102 | S/C | 242.81 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-01 | S/C | 2,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-02 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-02 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-03 | S/C | 1,543.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-04 | S/C | 2,250.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1101-05 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-11-1102 | S/C | 523.00 | 0.00 |
| | | 5201-11-1102 | S/C | 167.00 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-01 | S/C | 4,559.74 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-04 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-05 | S/C | 1,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-12-1101-06 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-12-1102 | S/C | 399.48 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-01 | S/C | 2,200.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-02 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-03 | S/C | 3,430.00 | 0.00 |
| | | 5201-13-1101-03 | S/C | 2,005.04 | 0.00 |
| | | 5201-13-1102 | S/C | 171.39 | 0.00 |
| | | 5201-13-1102 | S/C | 476.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-02 | S/C | 2,130.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-03 | S/C | 16,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-04 | S/C | 2,260.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1101-06 | S/C | 2,461.69 | 0.00 |
| | | 5201-14-1102 | S/C | 887.00 | 0.00 |
| | | 5201-14-1102 | S/C | 98.47 | 0.00 |
| | | 5201-14-1305 | S/C | 10,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-05 | S/C | 2,530.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1101-05 | S/C | 1,895.37 | 0.00 |
| | | 5201-15-1102 | S/C | 612.00 | 0.00 |
| | | 5201-15-1102 | S/C | 75.81 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-02 | S/C | 2,482.00 | 0.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importes no comprobados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Cargo $ | Abono $ |
| | | 5201-16-1101-03 | S/C | 3,300.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1101-06 | S/C | 3,532.36 | 0.00 |
| | | 5201-16-1102 | S/C | 137.00 | 0.00 |
| | | 5201-16-1102 | S/C | 141.29 | 0.00 |
| | | 5201-17-1101-01 | S/C | 1,533.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1101-02 | S/C | 1,570.00 | 0.00 |
| | | 5201-17-1102 | S/C | 76.00 | 0.00 |
| | | 5201-18-1101-01 | S/C | 202,126.00 | 0.00 |
| | | 5201-18-1201 | S/C | 2,435.43 | 0.00 |
| | | 5201-19-1101-01 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-19-1102 | S/C | 91.19 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-02 | S/C | 5,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1101-03 | S/C | 1,440.00 | 0.00 |
| | | 5201-20-1102 | S/C | 645.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-01 | S/C | 5,600.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-02 | S/C | 2,000.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-03 | S/C | 1,525.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-04 | S/C | 2,279.87 | 0.00 |
| | | 5201-21-1101-05 | S/C | 4,500.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1102 | S/C | 1,293.00 | 0.00 |
| | | 5201-21-1102 | S/C | 91.19 | 0.00 |
| | | 1102-02-0031 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 0.00 | 20,000.00 |
| 12/11/08 | E02938 | 1111-02-0002 | Saulo Alfonso Lora Aguilar | 20,000.00 | 0.00 |
| | | 2103-21 | | 0.00 | 43,031.74 |
| | | 2103-26 | | 0.00 | 34,364.24 |
| 31/12/08 | D00207 | 5201-02-1401 | | 43,031.74 | 0.00 |
| | | 5201-02-1402 | | 34,364.24 | 0.00 |
| | | 2103-21 | | 0.00 | 43,067.66 |
| | | 2103-21 | | 0.00 | 49,938.04 |
| | | 2103-26 | | 0.00 | 34,364.24 |
| 31/12/08 | D00208 | 5201-02-1401 | | 49,938.04 | 0.00 |
| | | 5201-02-1402 | | 34,364.24 | 0.00 |
| | | 5201-02-1403 | | 43,067.66 | 0.00 |
| | | Total | | 1’426,559.94 | 1’426,559.94 |

d) Envían soporte de documentación comprobatoria que no reúne los requisitos fiscales, como son tickets, notas de remisión de papelería y recibos simples, por la cantidad de $ 82,069.67 (ochenta y dos mil sesenta y nueve pesos 67/100 monda nacional), como se muestra a continuación:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto | Importe de comprobación que no reúne requisitos fiscales $ |
|---|---|---|---|---|
| 04/01/08 | E00029 | 5201-01-3701 | Higinio Gutiérrez De La Cruz | 10,800.00 |
| 14/01/08 | E00058 | 5201-01-4108 | Efraín Arellano Núñez | 18,600.00 |
| 14/01/08 | E00064 | 5201-01-3701 | J Jesús Ramos López | 440.00 |
| 22/01/08 | E00106 | 5201-01-3701 | Jorge Ochoa Gómez | 9,000.00 |
| 30/01/08 | E00181 | 5201-01-3701 | Jorge Ochoa Gómez | 9,000.00 |
| 30/04/08 | E01053 | 5201-01-3701 | J. Jesús Ramos López | 536.00 |
| 26/05/08 | E01357 | 5201-01-3701 | J. Jesús Ramos López | 400.00 |
| 15/07/08 | E01909 | 5201-01-2201 | Nelida Aurora Dorado Hernández | 5,200.00 |
| 03/09/08 | E02515 | 5201-01-3701 | Héctor Alejandro Gamboa Soto | 2,500.00 |
| 09/09/08 | E02576 | 5201-01-3701 | Alfredo Astorga López | 4,000.00 |
| 11/09/08 | E02622 | 5201-01-1203 | Juan Echeagaray Aguirre | 7,381.00 |
| 12/09/08 | E02638 | 5201-01-3701 | Jorge Ochoa Gómez | 3,600.00 |
| 15/09/08 | E02737 | 5201-01-3701 | Mario Cesar Corona Saenz | 2,000.00 |
| 03/11/08 | E02924 | 5201-01-3701 | Anuar Karim Abud Espinosa | 900.00 |
| 03/11/08 | E02924 | 5201-01-3704 | Anuar Karim Abud Espinosa | 1,050.00 |
| 12/11/08 | E02948 | 5201-06-3101 | Juan Fonseca Díaz | 200.00 |
| 04/12/08 | E03158 | 5201-01-2601 | | 239.37 |
| 21/11/08 | D00183 | 5201-01-2601 | Ch. 234 | 300.00 |
| | | 5201-01-3701 | Ch. 234 | 3,000.00 |
| 21/11/08 | D00184 | 5201-01-3701 | Ch. 148 | 224.30 |
| | | 5201-01-4108 | Ch. 148 | 2,044.00 |
| 05/12/08 | D00195 | 5201-06-3101 | Juan Fonseca Diaz | 300.00 |
| | | 5201-06-3501 | Juan Fonseca Diaz | 60.00 |
| | | | Total | 81,774.67 |

e) De la verificación a las pólizas remitidas para solventación de observaciones, se detectó que la documentación no se encuentra debidamente justificada por un importe de $414,609.02 (cuatrocientos catorce mil seiscientos nueve pesos 02/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Importe no Justificado $ |
|---|---|---|---|
| 02/05/08 | E01139 | 5201-01-2601 | 2,000.00 |
| | | 5201-05-2601 | 3,000.00 |
| | | 5201-06-2601 | 2,900.00 |
| | | 5201-11-2601 | 2,200.00 |
| | | 5201-13-2601 | 2,000.00 |
| | | 5201-21-2601 | 2,900.00 |
| 06/05/08 | E01166 | 5201-01-2601 | 4,000.00 |
| | | 5201-05-2601 | 10,000.00 |
| | | 5201-06-2601 | 6,000.00 |
| | | 5201-11-2601 | 2,000.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Importe no Justificado $ |
|---|---|---|---|
| | | 5201-14-2601 | 3,000.00 |
| | | 5201-15-2601 | 2,000.00 |
| | | 5201-21-2601 | 3,000.00 |
| | | 5201-01-2601 | 3,000.00 |
| | | 5201-05-2601 | 8,000.00 |
| | | 5201-06-2601 | 3,200.00 |
| | | 5201-07-2601 | 6,000.00 |
| 09/05/08 | E01192 | 5201-11-2601 | 1,200.00 |
| | | 5201-13-2601 | 1,500.00 |
| | | 5201-14-2601 | 2,500.00 |
| | | 5201-16-2601 | 1,300.00 |
| | | 5201-21-2601 | 3,300.00 |
| | | 5201-05-2302 | 1,990.00 |
| | | 5201-05-2603 | 305.00 |
| | | 5201-06-2603 | 11,773.06 |
| | | 5201-13-2302 | 889.00 |
| 16/05/08 | E01276 | 5201-14-2603 | 405.00 |
| | | 5201-15-2603 | 1,140.04 |
| | | 5201-16-2603 | 869.99 |
| | | 5201-21-2302 | 217.94 |
| | | 5201-21-2603 | 438.02 |
| 16/05/08 | E01284 | 5201-01-2503 | 1,067.28 |
| | | 5201-01-2503 | 369.20 |
| 16/05/08 | E01290 | 5201-01-4108 | 1,580.00 |
| | | 5201-05-2302 | 569.48 |
| | | 5201-01-2601 | 1,739.20 |
| | | 5201-05-2601 | 11,200.70 |
| | | 5201-06-2601 | 2,608.80 |
| 19/05/08 | E01300 | 5201-07-2601 | 10,000.00 |
| | | 5201-11-2601 | 1,000.04 |
| | | 5201-13-2601 | 900.04 |
| | | 5201-14-2601 | 1,500.06 |
| | | 5201-21-2601 | 1,051.16 |
| | | 5201-05-2601 | 2,000.89 |
| | | 5201-06-2601 | 600.02 |
| 19/05/08 | E01317 | 5201-07-2601 | 1,599.10 |
| | | 5201-14-2601 | 399.97 |
| | | 5201-21-2601 | 400.02 |
| | | 5201-05-2602 | 1,112.00 |
| | | 5201-06-2602 | 3,336.01 |
| 19/05/08 | E01320 | 5201-07-2602 | 2,224.00 |
| | | 5201-11-2602 | 1,890.41 |
| | | 5201-16-2602 | 1,437.58 |
| 22/05/08 | E01332 | 5201-01-2201 | 4,490.00 |
| 22/05/08 | E01336 | 5201-05-2302 | 480.01 |
| 22/05/08 | E01338 | 5201-05-2602 | 4,448.02 |
| | | 5201-06-2602 | 6,672.02 |
| | | 5201-11-2602 | 1,668.01 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | Importe no Justificado $ |
|---|---|---|---|
| | | 5201-16-2602 | 2,211.95 |
| | | 5201-01-2601 | 3,200.00 |
| | | 5201-02-2601 | 670.00 |
| | | 5201-03-2601 | 540.00 |
| 22/05/08 | E01349 | 5201-05-2601 | 8,200.00 |
| | | 5201-06-2601 | 7,600.00 |
| | | 5201-07-2601 | 8,550.00 |
| | | 5201-21-2601 | 1,240.00 |
| 01/08/08 | E02107 | 1202-01-0003 | 40,000.00 |
| | | 5201-05-2302 | 632.50 |
| 01/08/08 | E02108 | 5201-05-2603 | 1,980.00 |
| | | 5201-14-2302 | 1,092.50 |
| 06/08/08 | E02158 | 5201-05-2302 | 1,820.00 |
| 22/08/08 | E02302 | 5201-01-3705 | 12,000.00 |
| 09/12/08 | E03159 | 5201-01-3802 | 2,000.00 |
| | | 5201-01-2601 | 3,000.00 |
| | | 5201-05-2601 | 8,500.00 |
| | | 5201-06-2601 | 4,000.00 |
| 09/12/08 | E03167 | 5201-07-2601 | 7,500.00 |
| | | 5201-11-2601 | 1,000.00 |
| | | 5201-13-2601 | 2,000.00 |
| | | 5201-14-2601 | 2,500.00 |
| | | 5201-21-2601 | 1,500.00 |
| 09/12/08 | E03168 | 5201-01-3705 | 20,000.00 |
| 11/12/08 | E03171 | 5201-02-1502 | 3,500.00 |
| | | 5201-01-2601 | 3,500.00 |
| | | 5201-05-2601 | 7,000.00 |
| | | 5201-06-2601 | 6,500.00 |
| 16/12/08 | E03186 | 5201-07-2601 | 7,500.00 |
| | | 5201-11-2601 | 1,800.00 |
| | | 5201-13-2601 | 2,200.00 |
| | | 5201-14-2601 | 1,500.00 |
| 16/12/08 | E03187 | 5201-01-3705 | 20,000.00 |
| 17/12/08 | E03231 | 5201-01-4201 | 60,000.00 |
| | Total | | 414,609.02 |

f) Derivado de la revision a las pólizas remitidas para solventación se detectaron los siguientes pagos que resultan improcedentes por erogarse del recurso del fondo IV por la cantidad de $88,410.50 (ochenta y ocho mil cuatrocientos diez pesos 50/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

| Poliza | Fecha | Partida | Concepto | Importe Improcedente $ |
|---|---|---|---|---|
| E03387 | 29/12/08 | 5201-22-6232-01-005 | Alfonso Antonio Filiberto Chumacero | 19,403.00 |
| E03389 | 29/12/08 | 5201-22-6232-01-005 | Luz Maria Mayorquin Castillo | 7,775.52 |
| E03390 | 29/12/08 | 5201-22-6232-01-005 | Helena Beatriz Cabuto Andrade | 2,070.00 |

| Poliza | Fecha | Partida | Concepto | Importe Improcedente $ |
|---|---|---|---|---|
| E03391 | 29/12/08 | 5201-22-6232-01-005 | Isela Veronica Hernandez Jimenez | 7,475.00 |
| E03393 | 30/12/08 | 5201-22-6232-01-005 | Josefina Cabuto Pacheco | 1,500.00 |
| E03394 | 30/12/08 | 5201-22-6232-01-005 | Cm Prisma, S.A. De C.V. | 40,986.98 |
| E03395 | 31/12/08 | 5201-22-6232-01-005 | Maria Leticia Hernandez Garcia | 9,200.00 |
| | | Total | | 88,410.50 |

g) Se dectaron pagos al Organismo Operador del Agua Potable por $412,408.11 (cuatrocientos deoce mil cuatrocientos ocho pesos 11/100 moneda nacional), los cuales se realizan sin tener suficiencia presupuestal, presentandose la misma irregularidad que ya se señalo en el Resultado 4. Observación 6., como se muestra a continuación:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Importe $ |
|---|---|---|---|
| E03214 | 17/12/08 | 5201-01-4207 | 20,615.00 |
| E03216 | 17/12/08 | 5201-01-4207 | 94,653.00 |
| E03217 | 17/12/08 | 5201-01-4207 | 31,296.10 |
| E03218 | 17/12/08 | 5201-01-4207 | 125,740.01 |
| E03219 | 17/12/08 | 5201-01-4207 | 140,104.00 |
| | Total | | 412,408.11 |

Por lo anteriormente expuesto se presume un daño a la hacienda pública municipal de $2’766,770.62 (dos millones setecientos sesenta y seis mil setecientos setenta pesos 62/100 moneda nacional); asimismo, derivado del inciso f) se presume una afectación a la hacienda pública federal por $88,410.50 (ochenta y ocho mil cuatrocientos diez pesos 50/100 moneda nacional).

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54 fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por $2’766,770.62 (dos millones setecientos sesenta y seis mil setecientos setenta pesos 62/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables, los tesoreros municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Asimismo, como consecuencia del resultado antes señalado, lo correspondiente a la hacienda federal; y con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $88,410.50 (ochenta y ocho mil cuatrocientos diez pesos 50/100 moneda nacional), en la que se establecen como presuntos responsables, los tesoreros municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 4. Observación 2.AGFM.08.MA.01

Derivado de la revisión a las pólizas de egresos y diario se observó que la documentación que soporta el gasto no se encuentra debidamente justificada, por un importe de $1'741,900.50 (un millón setecientos cuarenta y un mil novecientos pesos 50/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| | 1203 Honorarios profesionales | | |
| 02/04/2008 | E00804 | 4,580.00 | |
| | 1204 Honorarios médicos | | No anexan previa solicitud de |
| 25/07/2008 | E01982 | 200.00 | requisición debidamente |
| 04/09/2008 | E02532 | 225.00 | autorizada, donde especifique el |
| 12/09/2008 | E02650 | 225.00 | servicio solicitado y beneficiario |
| 12/09/2008 | E02650 | 225.00 | del servicio. |
| | 2101 Material de oficina | | No anexan previa solicitud de |
| 14/01/2008 | E00058 | 2,296.26 | requisición debidamente |
| 14/01/2008 | E00058 | 2,800.00 | autorizada por la dependencia |
| 14/01/2008 | E00058 | 550.00 | solicitante, ni constancia de |
| 14/01/2008 | E00058 | 500.00 | recepción de dichos bienes. |
| 14/01/2008 | E00058 | 2,600.00 | |
| 14/01/2008 | E00058 | 2,550.00 | |
| 14/01/2008 | E00058 | 2,550.00 | |
| 14/01/2008 | E00058 | 550.00 | |
| 14/01/2008 | E00058 | 800.00 | |
| 24/04/2008 | E00975 | 1,001.10 | |
| 24/04/2008 | E00975 | 1,078.50 | |
| 24/04/2008 | E00975 | 1,332.40 | |
| 29/05/2008 | E01406 | 460.00 | |
| 29/05/2008 | E01406 | 790.00 | |
| 29/05/2008 | E01406 | 380.27 | |
| 29/05/2008 | E01406 | 576.34 | |
| 29/05/2008 | E01406 | 603.55 | |
| 29/05/2008 | E01406 | 790.06 | |
| 29/05/2008 | E01406 | 660.60 | |
| 29/05/2008 | E01406 | 370.86 | |
| 29/05/2008 | E01406 | 401.15 | |
| 18/06/2008 | E01636 | 252.47 | |
| 26/06/2008 | E01670 | 5,635.20 | |
| 15/07/2008 | E01907 | 333.50 | |
| 17/07/2008 | E01932 | 5,538.50 | |
| 25/07/2008 | E01982 | 43.64 | |
| 18/08/2008 | E02258 | 1,492.77 | |
| 09/09/2008 | E02575 | 542.90 | |
| 09/09/2008 | E02575 | 524.80 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 3,249.90 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 4,870.97 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 1,166.70 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 1,991.50 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 2,001.10 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 2,380.92 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 4,531.40 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 1,159.20 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 2,370.50 | |

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| 31/10/2008 | E02844 | 2,210.30 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 1,983.11 | |
| 03/11/2008 | E02896 | 443.00 | |
| 28/11/2008 | E03057 | 4,232.00 | |
| 04/12/2008 | E03158 | 158.00 | |
| 21/11/2008 | D00184 | 226.00 | |
| 2102 Materiales y útiles de impresión | | | |
| 28/01/2008 | E00132 | 105.00 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 2,637.00 | Especificación del servicio, área y firma de autorización |
| 31/10/2008 | E02844 | 1,260.00 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 2,373.00 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 4,318.00 | |
| 04/12/2008 | E03158 | 320.00 | |
| 2103 Materiales para equipo de computo | | | |
| 04/04/2008 | E00843 | 1,998.00 | |
| 29/05/2008 | E01406 | 55.00 | No contienen la requisición del material solicitado por el área |
| 29/05/2008 | E01406 | 268.99 | |
| 29/05/2008 | E01406 | 299.00 | |
| 30/05/2008 | E01426 | 169.00 | |
| Material didáctico | | | |
| 12/03/2008 | E00589 | 3,006.00 | |
| 29/05/2008 | E01406 | 337.50 | |
| 23/06/2008 | E01662 | 500.00 | |
| 27/06/2008 | E01711 | 1,098.00 | No contienen la requisición del material solicitado por el área y autorizado |
| 2106 Material de limpieza | | | |
| 04/04/2008 | E00843 | 398.00 | |
| 30/07/2008 | E02005 | 2,919.50 | |
| 18/08/2008 | E02258 | 2,335.28 | |
| 12/09/2008 | E02650 | 72.00 | |
| 03/11/2008 | E02896 | 101.30 | |
| 2201 Alimentos de personas | | | |
| 14/01/2008 | E00059 | 330.00 | |
| 14/01/2008 | E00059 | 263.00 | |
| 28/01/2008 | E00132 | 190.00 | No anexan requisición debidamente autorizada por la dependencia solicitante, por lo que se solicitan los controles administrativos que contenga la relación de personas y firmas, así como los motivos oficiales de trabajo que justifiquen los pagos realizados. |
| 28/01/2008 | E00132 | 950.00 | |
| 29/01/2008 | E00170 | 115.00 | |
| 08/02/2008 | E00266 | 3,864.00 | |
| 12/02/2008 | E00288 | 28,340.00 | |
| 28/02/2008 | E00392 | 1,600.00 | |
| 12/03/2008 | E00572 | 4,100.00 | |
| 18/03/2008 | E00626 | 390.00 | |
| 18/03/2008 | E00651 | 4,750.00 | |
| 15/04/2008 | E00876 | 6,909.00 | |
| 17/04/2008 | E00931 | 868.00 | |
| 26/05/2008 | E01357 | 1,349.00 | |
| 30/05/2008 | E01426 | 1,116.30 | |
| 17/06/2008 | E01629 | 3,996.00 | |
| 14/07/2008 | E01869 | 9,657.00 | |
| 15/07/2008 | E01907 | 145.00 | |
| 30/07/2008 | E02005 | 405.00 | |
| 31/07/2008 | E02010 | 4,900.00 | |
| 13/08/2008 | E02182 | 14,767.80 | |
| 13/08/2008 | E02201 | 235.00 | |
| 03/09/2008 | E02513 | 10,000.00 | |

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| 03/09/2008 | E02513 | 8,000.00 | |
| 03/09/2008 | E02517 | 60.00 | |
| 03/09/2008 | E02517 | 150.00 | |
| 06/10/2008 | E02767 | 4,069.00 | |
| 06/10/2008 | E02767 | 904.00 | |
| 03/11/2008 | E02924 | 339.25 | |
| 26/11/2008 | E03016 | 206.00 | |
| 28/11/2008 | E03046 | 4,820.00 | |
| 19/12/2008 | E03240 | 557.00 | |
| 21/11/2008 | D00183 | 200.00 | |
| 21/11/2008 | D00184 | 2,253.00 | |
| 05/12/2008 | D00195 | 300.00 | |
| 2202 Utensilios para el servicio de alimentación | | | No anexan requisición debidamente autorizada por la dependencia solicitante, motivos oficiales para el cual se requieren los bienes. |
| 13/08/2008 | E02201 | 79.70 | |
| 14/01/2008 | E00064 | 1,307.63 | |
| 12/03/2008 | E00589 | 936.00 | |
| 03/04/2008 | E00825 | 13,627.50 | |
| 04/04/2008 | E00843 | 67.00 | |
| 15/04/2008 | E00869 | 479.98 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 6,840.87 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 7,998.90 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 7,970.81 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 8,966.66 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 3,922.17 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 3,807.28 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 4,802.90 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 3,997.50 | |
| 29/04/2008 | E01034 | 1,740.00 | |
| 29/04/2008 | E01034 | 4,884.99 | |
| 29/04/2008 | E01034 | 224.98 | |
| 29/04/2008 | E01034 | 505.00 | |
| 29/04/2008 | E01034 | 1,600.00 | |
| 29/05/2008 | E01394 | 1,025.00 | |
| 29/05/2008 | E01394 | 5,965.01 | |
| 29/05/2008 | E01394 | 568.00 | |
| 29/05/2008 | E01394 | 870.00 | |
| 30/05/2008 | E01426 | 483.00 | |
| 16/06/2008 | E01613 | 90.00 | |
| 23/06/2008 | E01662 | 1,364.20 | |
| 30/06/2008 | E01720 | 550.01 | |
| 30/06/2008 | E01720 | 3,844.99 | |
| 30/06/2008 | E01720 | 1,694.99 | |
| 30/06/2008 | E01720 | 2,095.01 | |
| 30/06/2008 | E01720 | 2,169.99 | |
| 25/07/2008 | E01981 | 2,503.70 | |
| 30/07/2008 | E02005 | 1,403.00 | |
| 31/07/2008 | E02025 | 4,038.88 | |
| 31/07/2008 | E02025 | 6,444.01 | |
| 31/07/2008 | E02025 | 2,095.02 | |
| 31/07/2008 | E02033 | 880.00 | |
| 13/08/2008 | E02201 | 620.00 | |
| 13/08/2008 | E02201 | 1,403.00 | |
| 02/09/2008 | E02501 | 862.50 | |
| 09/09/2008 | E02575 | 1,250.00 | |

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| 09/09/2008 | E02575 | 736.00 | |
| 12/09/2008 | E02650 | 1,812.94 | |
| 03/11/2008 | E02924 | 650.00 | |
| 21/11/2008 | D00183 | 402.50 | |
| 05/12/2008 | D00195 | 700.00 | |
| 2304 Material Fotográfico y de video grabación | | | No contienen la requisición del material solicitado por el área y autorización. |
| 15/07/2008 | E01907 | 155.60 | |
| 2401 Material de construcción | | | No anexan la requisición del material que solicita cada área, debidamente firmado por responsable. |
| 26/05/2008 | E01357 | 456.83 | |
| 2402 Material eléctrico | | | |
| 14/01/2008 | E00058 | 1,518.00 | |
| 25/07/2008 | E01982 | 55.00 | |
| 02/09/2008 | E02501 | 1,047.00 | |
| 02/09/2008 | E02501 | 1,358.20 | |
| 03/11/2008 | E02896 | 189.00 | |
| 2403 Pinturas y complementos | | | No anexan la requisición del material que solicita cada área, debidamente autorizado. |
| 30/04/2008 | E01053 | 500.00 | |
| 21/11/2008 | D00184 | 600.00 | |
| 05/12/2008 | D00195 | 90.00 | |
| 2405 Tubería y material de fontanería | | | |
| 20/02/2008 | E00334 | 306.00 | |
| 2503 Medicinas y productos farmacéuticos | | | No anexan la requisición del material que solicita cada área, debidamente autorizado y firmado así como el beneficiario. |
| 14/01/2008 | E00059 | 516.14 | |
| 14/01/2008 | E00059 | 145.59 | |
| 14/01/2008 | E00064 | 226.17 | |
| 23/01/2008 | E00120 | 373.70 | |
| 23/01/2008 | E00120 | 1,902.00 | |
| 28/01/2008 | E00132 | 1,009.15 | |
| 28/01/2008 | E00132 | 343.65 | |
| 28/01/2008 | E00132 | 555.00 | |
| 28/01/2008 | E00132 | 700.00 | |
| 28/02/2008 | E00392 | 190.25 | |
| 28/02/2008 | E00392 | 399.00 | |
| 12/03/2008 | E00589 | 750.00 | |
| 18/03/2008 | E00626 | 1,253.89 | |
| 18/03/2008 | E00626 | 748.00 | |
| 18/03/2008 | E00626 | 400.00 | |
| 18/03/2008 | E00626 | 329.72 | |
| 04/04/2008 | E00843 | 490.71 | |
| 17/04/2008 | E00931 | 1,288.95 | |
| 22/04/2008 | E00966 | 300.14 | |
| 22/04/2008 | E00966 | 282.39 | |
| 30/04/2008 | E01053 | 71.60 | |
| 30/05/2008 | E01426 | 353.90 | |
| 16/06/2008 | E01613 | 263.38 | |
| 23/06/2008 | E01662 | 749.44 | |
| 26/06/2008 | E01669 | 502.57 | |
| 27/06/2008 | E01711 | 704.80 | |
| 04/07/2008 | E01814 | 566.04 | |
| 15/07/2008 | E01907 | 302.56 | |
| 25/07/2008 | E01982 | 186.97 | |

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| 25/07/2008 | E01982 | 263.45 | |
| 25/07/2008 | E01982 | 353.01 | |
| 30/07/2008 | E02005 | 477.49 | |
| 13/08/2008 | E02201 | 202.40 | |
| 12/09/2008 | E02650 | 1,484.00 | |
| 2504 Materiales y suministros médicos | | | |
| 18/03/2008 | E00626 | 1,146.10 | No anotan número de empleado |
| 30/05/2008 | E01426 | 215.00 | en las facturas o recibos, nombre |
| 06/06/2008 | E01540 | 180.00 | del servidor público y dependencia |
| 06/06/2008 | E01540 | 225.00 | a la que pertenece. Autorización |
| 26/06/2008 | E01669 | 500.00 | de la coordinación de servicios |
| 27/06/2008 | E01711 | 200.00 | médicos. |
| 15/07/2008 | E01907 | 180.00 | |
| 2601 Gasolina y Disel | | | Solo hay facturas, sin que se |
| 12/03/2008 | E00589 | 700.00 | anexen los vales individuales que |
| 12/03/2008 | E00589 | 190.06 | se expiden para el suministro y |
| 01/04/2008 | E00794 | 3,000.00 | que puedan justificar |
| 01/04/2008 | E00794 | 1,200.00 | suficientemente los pagos |
| 01/04/2008 | E00794 | 900.00 | efectuados, y comprobar que se |
| 01/04/2008 | E00794 | 6,500.00 | abastece a vehículos oficiales, de |
| 01/04/2008 | E00794 | 3,500.00 | igual forma se observa la falta de |
| 01/04/2008 | E00794 | 7,000.00 | integración de las bitácoras de |
| 01/04/2008 | E00794 | 1,800.00 | control. |
| 01/04/2008 | E00794 | 1,700.00 | |
| 01/04/2008 | E00794 | 2,500.00 | |
| 01/04/2008 | E00794 | 1,900.00 | |
| 03/04/2008 | E00828 | 4,500.00 | |
| 03/04/2008 | E00828 | 15,000.00 | |
| 03/04/2008 | E00828 | 7,000.00 | |
| 03/04/2008 | E00828 | 2,500.00 | |
| 03/04/2008 | E00828 | 2,500.00 | |
| 03/04/2008 | E00828 | 4,000.00 | |
| 03/04/2008 | E00828 | 2,000.00 | |
| 03/04/2008 | E00828 | 2,500.00 | |
| 15/04/2008 | E00897 | 5,380.00 | |
| 15/04/2008 | E00897 | 7,420.00 | |
| 15/04/2008 | E00897 | 10,400.00 | |
| 15/04/2008 | E00897 | 4,300.00 | |
| 15/04/2008 | E00897 | 2,500.00 | |
| 16/04/2008 | E00925 | 2,700.00 | |
| 16/04/2008 | E00925 | 7,500.00 | |
| 16/04/2008 | E00925 | 3,000.00 | |
| 16/04/2008 | E00925 | 6,600.00 | |
| 16/04/2008 | E00925 | 1,800.00 | |
| 16/04/2008 | E00925 | 2,200.00 | |
| 16/04/2008 | E00925 | 2,900.00 | |
| 16/04/2008 | E00925 | 2,100.00 | |
| 16/04/2008 | E00925 | 1,200.00 | |
| 17/04/2008 | E00931 | 230.00 | |
| 21/04/2008 | E00956 | 3,000.00 | |
| 21/04/2008 | E00956 | 10,000.00 | |
| 21/04/2008 | E00956 | 7,500.00 | |
| 21/04/2008 | E00956 | 2,000.00 | |
| 21/04/2008 | E00956 | 2,000.00 | |

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| 21/04/2008 | E00956 | 3,500.00 | |
| 21/04/2008 | E00956 | 2,000.00 | |
| 30/04/2008 | E01052 | 3,000.00 | |
| 30/04/2008 | E01052 | 3,500.00 | |
| 30/04/2008 | E01052 | 5,000.00 | |
| 30/04/2008 | E01052 | 3,800.00 | |
| 30/04/2008 | E01052 | 2,500.00 | |
| 30/04/2008 | E01052 | 3,000.00 | |
| 30/04/2008 | E01052 | 2,000.00 | |
| 30/04/2008 | E01052 | 2,900.00 | |
| 30/04/2008 | E01052 | 2,300.00 | |
| 30/04/2008 | E01052 | 2,000.00 | |
| 29/05/2008 | E01416 | 3,000.00 | |
| 29/05/2008 | E01416 | 5,000.00 | |
| 29/05/2008 | E01416 | 6,000.00 | |
| 29/05/2008 | E01416 | 5,000.00 | |
| 29/05/2008 | E01416 | 2,000.00 | |
| 29/05/2008 | E01416 | 2,000.00 | |
| 29/05/2008 | E01416 | 4,000.00 | |
| 29/05/2008 | E01416 | 3,000.00 | |
| 30/05/2008 | E01424 | 1,000.00 | |
| 30/05/2008 | E01424 | 1,400.00 | |
| 30/05/2008 | E01424 | 1,300.00 | |
| 30/05/2008 | E01424 | 1,300.00 | |
| 30/05/2008 | E01431 | 2,500.00 | |
| 30/05/2008 | E01431 | 3,800.00 | |
| 30/05/2008 | E01431 | 4,300.00 | |
| 30/05/2008 | E01431 | 2,700.00 | |
| 30/05/2008 | E01431 | 1,700.00 | |
| 06/06/2008 | E01545 | 2,799.95 | |
| 06/06/2008 | E01545 | 880.04 | |
| 06/06/2008 | E01545 | 730.38 | |
| 06/06/2008 | E01545 | 6,999.95 | |
| 06/06/2008 | E01545 | 5,499.95 | |
| 06/06/2008 | E01545 | 4,890.56 | |
| 06/06/2008 | E01545 | 1,599.97 | |
| 06/06/2008 | E01545 | 999.06 | |
| 06/06/2008 | E01545 | 1,300.07 | |
| 06/06/2008 | E01545 | 800.06 | |
| 06/06/2008 | E01545 | 1,400.05 | |
| 06/06/2008 | E01545 | 2,099.96 | |
| 12/06/2008 | E01577 | 2,850.00 | |
| 12/06/2008 | E01577 | 6,450.00 | |
| 12/06/2008 | E01577 | 8,350.00 | |
| 12/06/2008 | E01577 | 3,830.00 | |
| 12/06/2008 | E01577 | 3,720.00 | |
| 12/06/2008 | E01577 | 4,800.00 | |
| 13/06/2008 | E01589 | 2,350.00 | |
| 13/06/2008 | E01589 | 2,650.00 | |
| 18/06/2008 | E01642 | 3,280.00 | |
| 18/06/2008 | E01642 | 5,850.00 | |
| 18/06/2008 | E01642 | 6,720.00 | |
| 18/06/2008 | E01642 | 3,550.00 | |
| 18/06/2008 | E01642 | 2,450.00 | |

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| 18/06/2008 | E01642 | 2,550.00 | |
| 18/06/2008 | E01642 | 3,820.00 | |
| 18/06/2008 | E01642 | 1,780.00 | |
| 18/06/2008 | E01644 | 1,850.00 | |
| 18/06/2008 | E01644 | 3,150.00 | |
| 23/06/2008 | E01660 | 1,820.00 | |
| 23/06/2008 | E01660 | 3,580.00 | |
| 23/06/2008 | E01660 | 3,850.00 | |
| 23/06/2008 | E01660 | 2,000.00 | |
| 23/06/2008 | E01660 | 750.00 | |
| 23/06/2008 | E01661 | 5,000.00 | |
| 24/06/2008 | E01666 | 6,750.00 | |
| 24/06/2008 | E01666 | 6,520.00 | |
| 24/06/2008 | E01666 | 4,880.00 | |
| 24/06/2008 | E01666 | 4,500.00 | |
| 24/06/2008 | E01666 | 3,380.00 | |
| 24/06/2008 | E01666 | 2,620.00 | |
| 24/06/2008 | E01666 | 1,350.00 | |
| 30/06/2008 | E01715 | 3,250.00 | |
| 30/06/2008 | E01715 | 6,850.00 | |
| 30/06/2008 | E01715 | 3,520.00 | |
| 30/06/2008 | E01715 | 3,880.00 | |
| 30/06/2008 | E01715 | 4,300.00 | |
| 30/06/2008 | E01715 | 3,700.00 | |
| 30/06/2008 | E01715 | 4,500.00 | |
| 04/07/2008 | E01814 | 200.00 | |
| 08/07/2008 | E01819 | 3,000.00 | |
| 08/07/2008 | E01819 | 5,900.00 | |
| 08/07/2008 | E01819 | 7,000.00 | |
| 08/07/2008 | E01819 | 8,100.00 | |
| 08/07/2008 | E01819 | 1,200.00 | |
| 08/07/2008 | E01819 | 1,500.00 | |
| 08/07/2008 | E01819 | 2,100.00 | |
| 08/07/2008 | E01819 | 2,500.00 | |
| 08/07/2008 | E01819 | 2,000.00 | |
| 08/07/2008 | E01819 | 1,700.00 | |
| 14/07/2008 | E01851 | 3,500.00 | |
| 14/07/2008 | E01851 | 6,000.00 | |
| 14/07/2008 | E01851 | 6,500.00 | |
| 14/07/2008 | E01851 | 3,000.00 | |
| 14/07/2008 | E01851 | 2,900.00 | |
| 14/07/2008 | E01851 | 2,500.00 | |
| 14/07/2008 | E01851 | 3,000.00 | |
| 14/07/2008 | E01851 | 2,600.00 | |
| 14/07/2008 | E01852 | 4,600.00 | |
| 14/07/2008 | E01852 | 2,300.00 | |
| 17/07/2008 | E01933 | 3,500.00 | |
| 17/07/2008 | E01933 | 7,500.00 | |
| 17/07/2008 | E01933 | 5,000.00 | |
| 17/07/2008 | E01933 | 6,600.00 | |
| 17/07/2008 | E01933 | 2,200.00 | |
| 17/07/2008 | E01933 | 2,800.00 | |
| 17/07/2008 | E01933 | 2,400.00 | |
| 21/07/2008 | E01961 | 3,650.00 | |

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| 21/07/2008 | E01961 | 10,328.00 | |
| 21/07/2008 | E01961 | 9,183.00 | |
| 21/07/2008 | E01961 | 1,408.00 | |
| 21/07/2008 | E01961 | 1,885.00 | |
| 21/07/2008 | E01961 | 1,180.00 | |
| 21/07/2008 | E01961 | 2,366.00 | |
| 31/07/2008 | E02050 | 3,000.00 | |
| 31/07/2008 | E02050 | 5,000.00 | |
| 31/07/2008 | E02050 | 6,000.00 | |
| 31/07/2008 | E02050 | 3,500.00 | |
| 31/07/2008 | E02050 | 1,800.00 | |
| 31/07/2008 | E02050 | 2,500.00 | |
| 31/07/2008 | E02050 | 3,100.00 | |
| 31/07/2008 | E02050 | 2,500.00 | |
| 31/07/2008 | E02050 | 1,100.00 | |
| 31/07/2008 | E02050 | 1,500.00 | |
| 03/11/2008 | E02924 | 100.00 | |
| 26/11/2008 | E03016 | 100.00 | |
| 26/11/2008 | E03016 | 200.00 | |
| 01/12/2008 | E03139 | 3,000.00 | |
| 01/12/2008 | E03139 | 7,000.00 | |
| 01/12/2008 | E03139 | 6,000.00 | |
| 01/12/2008 | E03139 | 6,500.00 | |
| 01/12/2008 | E03139 | 1,000.00 | |
| 01/12/2008 | E03139 | 1,500.00 | |
| 01/12/2008 | E03139 | 2,000.00 | |
| 01/12/2008 | E03139 | 1,000.00 | |
| 01/12/2008 | E03139 | 2,000.00 | |
| 04/12/2008 | E03158 | 400.16 | |
| 22/12/2008 | E03244 | 3,000.00 | |
| 22/12/2008 | E03244 | 7,000.00 | |
| 22/12/2008 | E03244 | 6,000.00 | |
| 22/12/2008 | E03244 | 6,500.00 | |
| 22/12/2008 | E03244 | 5,000.00 | |
| 22/12/2008 | E03244 | 2,500.00 | |
| 29/12/2008 | E03331 | 3,500.00 | |
| 29/12/2008 | E03331 | 7,500.00 | |
| 29/12/2008 | E03331 | 6,000.00 | |
| 29/12/2008 | E03331 | 6,000.00 | |
| 29/12/2008 | E03331 | 2,000.00 | |
| 29/12/2008 | E03331 | 3,000.00 | |
| 29/12/2008 | E03331 | 2,000.00 | |
| 21/11/2008 | D00183 | 600.00 | |
| | 2602 Gas para combustible | | solo las facturas, sin que se |
| 01/04/2008 | E00788 | 2,900.00 | anexen los vales individuales que |
| 01/04/2008 | E00788 | 3,200.00 | se expiden para el suministro y |
| 01/04/2008 | E00788 | 1,800.00 | que puedan justificar |
| 01/04/2008 | E00788 | 1,100.00 | suficientemente los pagos |
| 01/04/2008 | E00788 | 1,000.00 | efectuados, y comprobar que se |
| 03/04/2008 | E00832 | 3,500.00 | abastece a vehículos oficiales, de |
| 03/04/2008 | E00832 | 5,000.00 | igual forma se observa la falta de |
| 03/04/2008 | E00832 | 2,500.00 | integración de las bitácoras de |
| 03/04/2008 | E00832 | 1,900.00 | control. |
| 03/04/2008 | E00832 | 2,100.00 | |

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| 14/04/2008 | E00860 | 6,750.00 | |
| 14/04/2008 | E00860 | 8,250.00 | |
| 16/04/2008 | E00926 | 4,301.92 | |
| 16/04/2008 | E00926 | 5,019.46 | |
| 16/04/2008 | E00926 | 678.62 | |
| 21/04/2008 | E00954 | 5,800.00 | |
| 21/04/2008 | E00954 | 4,500.00 | |
| 21/04/2008 | E00954 | 4,700.00 | |
| 30/04/2008 | E01050 | 2,900.00 | |
| 30/04/2008 | E01050 | 3,500.00 | |
| 30/04/2008 | E01050 | 5,000.00 | |
| 30/04/2008 | E01050 | 1,500.00 | |
| 30/04/2008 | E01050 | 2,100.00 | |
| 30/05/2008 | E01425 | 7,410.00 | |
| 30/05/2008 | E01425 | 7,590.00 | |
| 12/06/2008 | E01578 | 6,600.00 | |
| 12/06/2008 | E01578 | 4,500.00 | |
| 12/06/2008 | E01578 | 1,100.00 | |
| 12/06/2008 | E01578 | 2,800.00 | |
| 18/06/2008 | E01643 | 1,540.00 | |
| 18/06/2008 | E01643 | 12,409.60 | |
| 18/06/2008 | E01643 | 1,050.40 | |
| 30/06/2008 | E01716 | 5,500.00 | |
| 30/06/2008 | E01716 | 4,300.00 | |
| 30/06/2008 | E01716 | 2,200.00 | |
| 30/06/2008 | E01716 | 3,000.00 | |
| 14/07/2008 | E01852 | 3,500.00 | |
| 14/07/2008 | E01852 | 2,500.00 | |
| 14/07/2008 | E01852 | 2,100.00 | |
| 21/07/2008 | E01941 | 3,737.25 | |
| 21/07/2008 | E01941 | 8,492.79 | |
| 21/07/2008 | E01941 | 2,769.96 | |
| 03/11/2008 | E02924 | 4,093.53 | |
| 04/12/2008 | E03158 | 1,210.23 | |
| 04/12/2008 | E03158 | 745.92 | |
| 19/12/2008 | E03240 | 959.00 | |
| 19/12/2008 | E03240 | 201.00 | |
| 19/12/2008 | E03240 | 402.56 | |
| 19/12/2008 | E03240 | 337.44 | |
| 21/11/2008 | D00183 | 988.65 | |
| 21/11/2008 | D00184 | 655.00 | |
| 21/11/2008 | D00184 | 824.00 | |
| 21/11/2008 | D00184 | 450.00 | |
| | 2603 Lubricantes y aditivos | | No anexan la requisición del |
| 03/04/2008 | E00825 | 753.25 | material que solicita cada área y la |
| 04/04/2008 | E00843 | 589.49 | descripción del vehiculo al que se |
| 15/04/2008 | E00869 | 1,780.00 | suministra el material, |
| 15/04/2008 | E00904 | 2,100.08 | debidamente autorizado y firmado. |
| 15/04/2008 | E00904 | 1,700.02 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 1,990.05 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 2,510.03 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 1,300.01 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 1,100.02 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 1,500.00 | |

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| 15/04/2008 | E00904 | 1,000.01 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 970.00 | |
| 15/04/2008 | E00904 | 735.02 | |
| 29/04/2008 | E01025 | 1,703.15 | |
| 29/04/2008 | E01034 | 675.00 | |
| 29/04/2008 | E01034 | 2,248.97 | |
| 29/04/2008 | E01034 | 1,110.01 | |
| 29/04/2008 | E01034 | 225.00 | |
| 29/05/2008 | E01394 | 280.00 | |
| 29/05/2008 | E01394 | 1,784.99 | |
| 29/05/2008 | E01394 | 55.00 | |
| 30/06/2008 | E01720 | 1,252.02 | |
| 30/06/2008 | E01720 | 2,846.00 | |
| 30/06/2008 | E01720 | 1,544.99 | |
| 25/07/2008 | E01981 | 1,419.28 | |
| 31/07/2008 | E02025 | 1,725.05 | |
| 31/07/2008 | E02025 | 927.99 | |
| 31/07/2008 | E02025 | 751.99 | |
| 31/07/2008 | E02025 | 554.00 | |
| 31/07/2008 | E02025 | 743.99 | |
| 31/07/2008 | E02025 | 2,631.00 | |
| 31/07/2008 | E02025 | 474.96 | |
| 31/07/2008 | E02025 | 843.03 | |
| 31/07/2008 | E02033 | 1,260.03 | |
| 02/09/2008 | E02501 | 1,764.00 | |
| 2701 Vestuarios, uniformes y blancos | | | |
| 28/11/2008 | E03057 | 9,522.00 | |
| 2702 Prendas de protección | | | |
| 13/08/2008 | E02201 | 637.25 | No anexan la requisición del área solicitante, autorización y firma del beneficiario. |
| 2703 Artículos deportivos | | | |
| 30/04/2008 | E01053 | 862.50 | |
| 26/06/2008 | E01670 | 1,198.30 | |
| 2802 Materiales de Seguridad Pública | | | |
| 12/03/2008 | E00589 | 714.15 | |
| 3101 Servicio telefónico | | | |
| 17/04/2008 | E00931 | 500.00 | |
| 22/04/2008 | E00966 | 800.00 | |
| 24/04/2008 | E00975 | 1,897.00 | No especifica el nombre y firma la persona que recibe el servicio telefónico, el área a que pertenece y autorización del gasto. |
| 06/06/2008 | E01540 | 100.00 | |
| 06/06/2008 | E01540 | 100.00 | |
| 16/06/2008 | E01613 | 399.00 | |
| 23/06/2008 | E01662 | 339.00 | |
| 04/07/2008 | E01814 | 1,128.00 | |
| 15/07/2008 | E01907 | 200.00 | |
| 29/12/2008 | E03324 | 16,674.00 | |
| 3103 Servicio postal | | | No anexan lugar de envío, motivo oficial y área solicitante. |
| 04/04/2008 | E00843 | 128.00 | |
| 30/04/2008 | E01053 | 176.00 | |
| 06/06/2008 | E01540 | 145.00 | |
| 04/07/2008 | E01814 | 54.00 | |
| 13/08/2008 | E02201 | 179.00 | |
| 12/09/2008 | E02650 | 235.00 | |
| 26/11/2008 | E03016 | 52.00 | |
| 21/11/2008 | D00183 | 65.00 | |

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| 05/12/2008 | D00195 | 286.00 | |
| 3105 Servicio telegráfico | | | |
| 04/11/2008 | E02935 | 296.95 | No especifica el motivo oficial del servicio, área y autorización. |
| 26/11/2008 | E03016 | 343.18 | |
| 3301 Asesoría y capacitación | | | |
| 26/05/2008 | E01357 | 2,300.00 | |
| 16/06/2008 | E01613 | 2,300.00 | No especifica el servicio de la asesoría y/o capacitacion prestado, área solicitante y autorización |
| 18/06/2008 | E01636 | 2,300.00 | |
| 04/09/2008 | E02532 | 3,500.00 | |
| 3304 Estudios e investigaciones | | | |
| 12/03/2008 | E00596 | 22,361.11 | |
| 3501 Mantenimiento y conservación de transporte | | | |
| 20/02/2008 | E00334 | 3,358.98 | |
| 03/04/2008 | E00825 | 9,430.00 | |
| 17/04/2008 | E00931 | 230.00 | |
| 22/04/2008 | E00966 | 345.00 | |
| 29/04/2008 | E01025 | 6,043.25 | |
| 30/04/2008 | E01053 | 1,150.00 | |
| 26/05/2008 | E01357 | 300.00 | |
| 18/06/2008 | E01636 | 402.50 | No anexan autorización del |
| 04/07/2008 | E01814 | 3,622.50 | servicio, dependencia, el vehiculo |
| 25/07/2008 | E01981 | 7,401.75 | oficial al que corresponde el |
| 31/07/2008 | E02033 | 3,074.99 | servicio y autorización. |
| 31/07/2008 | E02033 | 7,989.99 | |
| 31/07/2008 | E02033 | 7,487.50 | |
| 31/07/2008 | E02033 | 2,680.00 | |
| 13/08/2008 | E02201 | 138.00 | |
| 18/08/2008 | E02258 | 1,150.00 | |
| 04/09/2008 | E02532 | 80.50 | |
| 03/11/2008 | E02924 | 977.50 | |
| 03/11/2008 | E02924 | 379.50 | |
| 3502 Mantenimiento y conservación de Inmuebles | | | |
| 17/04/2008 | E00931 | 300.00 | |
| 3503 Mantto. y conserv. de mobiliario y eq. de oficina | | | |
| 04/04/2008 | E00843 | 264.50 | |
| 04/09/2008 | E02532 | 517.50 | No anexan la requisición del área |
| 3504 Mantenimiento de maquinaria y equipo | | | solicitante, descripción del |
| 28/02/2008 | E00392 | 450.00 | servicio, autorización y firma. |
| 3506 Mantto. y conserv. de de calles y empedrados | | | |
| 21/11/2008 | D00184 | 713.00 | |
| 3510 Mantenimiento de equipo de bombeo | | | |
| 14/01/2008 | E00064 | 250.00 | |
| 3601 Promoción, publicidad y difusión escrita | | | |
| 03/11/2008 | E02924 | 6,600.00 | |
| 04/11/2008 | E02935 | 13,800.00 | No especifica el sevicio brindado, motivo oficial y autorización. |
| 21/11/2008 | D00183 | 2,000.00 | |
| 21/11/2008 | D00184 | 2,300.00 | |
| 3604 Impresiones y publicaciones oficiales | | | |
| 02/09/2008 | E02501 | 609.50 | Especificación del servicio, área y |
| 09/09/2008 | E02575 | 185.63 | firma de autorización |
| 28/11/2008 | E03057 | 954.50 | |
| 3701 Gastos ceremoniales y de orden social | | | Descripción del gasto oficial |
| 14/01/2008 | E00059 | 1,446.85 | utilizado, área a la que se utilizo y |
| 14/01/2008 | E00064 | 890.61 | autorización. |

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| 22/01/2008 | E00107 | 3,715.00 | |
| 28/01/2008 | E00132 | 170.98 | |
| 29/01/2008 | E00152 | 10,973.00 | |
| 29/01/2008 | E00165 | 15,415.00 | |
| 29/01/2008 | E00170 | 5,554.50 | |
| 29/01/2008 | E00170 | 1,236.25 | |
| 08/02/2008 | E00266 | 2,500.00 | |
| 20/02/2008 | E00334 | 3,358.98 | |
| 28/02/2008 | E00392 | 624.10 | |
| 18/03/2008 | E00626 | 2,200.00 | |
| 04/04/2008 | E00843 | 19.00 | |
| 17/04/2008 | E00931 | 1,509.00 | |
| 21/04/2008 | E00960 | 1,045.02 | |
| 30/04/2008 | E01053 | 256.20 | |
| 26/05/2008 | E01352 | 3,135.00 | |
| 29/05/2008 | E01396 | 1,638.75 | |
| 06/06/2008 | E01540 | 2,396.00 | |
| 16/06/2008 | E01613 | 350.00 | |
| 23/06/2008 | E01662 | 251.40 | |
| 27/06/2008 | E01711 | 572.00 | |
| 25/07/2008 | E01982 | 1,617.00 | |
| 02/09/2008 | E02501 | 567.00 | |
| 03/09/2008 | E02508 | 8,625.00 | |
| 03/09/2008 | E02513 | 8,000.00 | |
| 03/09/2008 | E02514 | 2,300.00 | |
| 03/09/2008 | E02517 | 7,500.00 | |
| 03/09/2008 | E02517 | 3,090.00 | |
| 03/09/2008 | E02517 | 1,500.00 | |
| 10/09/2008 | E02605 | 1,040.00 | |
| 11/09/2008 | E02620 | 2,530.00 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 919.00 | |
| 03/11/2008 | E02924 | 773.90 | |
| 04/11/2008 | E02935 | 987.30 | |
| 19/11/2008 | E02989 | 34,090.98 | |
| 26/11/2008 | E03016 | 1,210.32 | |
| 28/11/2008 | E03057 | 874.00 | |
| 04/12/2008 | E03158 | 177.40 | |
| | 3703 Hospedaje | | |
| 08/02/2008 | E00264 | 15,535.00 | |
| 28/02/2008 | E00373 | 26,845.00 | |
| 04/07/2008 | E01814 | 347.46 | Oficio de comisión oficial, nombre y firma en factura o recibo presentado y autorización. |
| 12/09/2008 | E02650 | 260.00 | |
| 15/09/2008 | E02740 | 3,180.00 | |
| 04/11/2008 | E02935 | 3,613.50 | |
| 26/11/2008 | E03016 | 510.00 | |
| 21/11/2008 | D00183 | 914.25 | |
| | 3704 Pasajes | | |
| 04/11/2008 | E02935 | 1,390.00 | Oficio de comisión oficial, nombre y firma en factura o recibo presentado y autorización. |
| 21/11/2008 | D00183 | 40.00 | |
| 05/12/2008 | D00195 | 30.00 | |
| | 3705 Viáticos | | Oficio de comisión oficial, nombre y firma en factura o recibo presentado y autorización. |
| 28/01/2008 | E00132 | 750.00 | |
| 30/07/2008 | E02005 | 2,000.00 | |
| 18/08/2008 | E02258 | 320.00 | |

| Fecha | Póliza | Importe no justificado $ | Documentación pendiente para la justificación |
|---|---|---|---|
| 03/11/2008 | E02924 | 1,381.32 | |
| 04/11/2008 | E02935 | 1,011.50 | |
| 04/12/2008 | E03158 | 82.00 | |
| 26/12/2008 | E03262 | 1,200.00 | |
| 21/11/2008 | D00183 | 1,827.60 | |
| 21/11/2008 | D00183 | 2,000.00 | |
| 21/11/2008 | D00183 | 1,142.00 | |
| 05/12/2008 | D00195 | 875.00 | |
| 3803 Otros gastos | | | |
| 30/04/2008 | E01053 | 155.00 | |
| 23/06/2008 | E01662 | 207.00 | |
| 12/09/2008 | E02650 | 198.00 | Requisición del área, descripción del gasto y firma de autorización. |
| 05/12/2008 | D00195 | 133.80 | |
| 3902 Gastos menores | | | |
| 14/01/2008 | E00064 | 40.00 | |
| 12/03/2008 | E00589 | 35.00 | |
| 4106 Apoyo a indigentes | | | |
| 21/11/2008 | D00183 | 1,000.00 | Solicitud de apoyo, credencial de elector del beneficiario y recibo firmado de autorizado. |
| 4107 Club de la tercera edad | | | |
| 12/09/2008 | E02650 | 300.00 | |
| 4108 Apoyos diversos | | | |
| 14/01/2008 | E00058 | 10,107.90 | |
| 16/01/2008 | E00080 | 1,495.03 | |
| 23/01/2008 | E00120 | 289.20 | |
| 11/02/2008 | E00280 | 14,400.00 | Solicitud de apoyo, credencial de elector del beneficiario y recibo firmado de autorizado. |
| 12/03/2008 | E00589 | 325.00 | |
| 06/06/2008 | E01540 | 1,000.00 | |
| 12/09/2008 | E02650 | 1,232.42 | |
| 13/11/2008 | E02969 | 14,000.00 | |
| 21/11/2008 | D00183 | 2,000.00 | |
| 21/11/2008 | D00184 | 1,000.00 | |
| 4109 Gastos de gestión | | | Requisicion del area, descripcion del gasto y firma de autorización. |
| 14/10/2008 | E02791 | 20,000.00 | |
| 5301 Mobiliario | | | |
| 06/10/2008 | E02771 | 12,920.00 | |
| 07/10/2008 | E02772 | 12,036.17 | |
| 27/10/2008 | E02842 | 4,070.00 | |
| 31/10/2008 | E02844 | 3,450.00 | Requisicion del area, descripcion del bien y firma de autorización. |
| 03/11/2008 | E02896 | 2,898.00 | |
| 21/11/2008 | D00184 | 231.00 | |
| 5302 Adquisición de equipo de computo | | | |
| 25/11/2008 | E03005 | 12,765.00 | |
| 5401 Adquisición de equipo de comunicación | | | |
| 23/10/2008 | E02838 | 9,890.00 | |
| Total | | 1'741,900.50 | |

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

De lo anterior resulta como presuntos responsables los tesoreros municipales y los contralores de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de

los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV, 119, fracción IV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

*Al respecto me permito argumentar, y presentar pruebas respecto a los gastos realizados por nuestra administración, correspondiente al periodo comprendido del 01 de Enero al 17 de Septiembre del ejercicio fiscal 2008. Es importante señalar que todos estos gastos fueron erogados con la única finalidad de atender las necesidades primordiales para el correcto funcionamiento del H. Ayuntamiento. Además se cuido en todo momento que los pagos se realizaron respetando lo señalado en los artículos 117, fracción XVII y 202 primer párrafo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit. Como se puede apreciar, en cada una de las pólizas de Cheque, se acompaña orden de pago respectiva, en la cual tanto el Presidente como el Sindico Municipal plasman de firma de autorización de dichos pagos.*

*1203 Honorarios a Profesionales*

*Respecto a la póliza E00804 de fecha 02 de Abril del 2008 me permito aclarar que se trata de honorarios pagados al Notario Lic. Juan Echeagaray Aguirre, por concepto de certificación infinidad de copias utilizadas por el Departamento de Jurídico principalmente, así como certificaciones de poderes utilizados por el síndico Municipal. Se trata de un gasto estrictamente indispensable para poder llevar acabo infinidad de tramites legales, como los son contestaciones de demandas, amparos, expedientes para realizar obras publicas, entre otras muchas más. (Se anexa fotocopia legible de la póliza E00804, la orden de pago debidamente firmada por el Presidente y Síndico Municipal, así como el recibo de honorarios número 3420 que ampara el gasto).*

*1204 Honorario Medicos*

*Se anexan en legajos por separados las copias de las requisiciones de compra y servicios que fueron elaboradas en todo momento por el Departamento de la Tesorería Municipal. Me permito expresarle que las requisiciones originales fueron correctamente integradas a cada una de las pólizas de cheques, presumo que alguien pudo haberlas sacado de dichas pólizas, pues se me hace muy extraño que no se encuentren en su lugar.*

*2101 Material de oficina, 2102 materiales y utiles de impresión, 2103 materiales para equipo de computo, material didactico, 2106 material de limpieza*

*Al respecto me permito manifestar que toda la papelería útiles de impresión material para equipo de computo, material didáctico y de limpieza, fueron adquiridos con la única finalidad de proveer las necesidades de cada una de las veintiún dependencias que conforman el H. Ayuntamiento. Manifiesto también que efectivamente se anexaron las solicitudes elaboradas vía oficio por dichas dependencias, mediante estos oficios de soportó las erogaciones realizadas por estos conceptos. Desconozco el motivo por el cual no les fueron enviados dichos oficios, pues se encontraban en cada una de las pólizas de cheque donde se adquirió este tipo de bienes.*

*2201 Alimentos de Personas*

*Al respecto me permito manifestar que no tuvo el cuidado de relacionar las personas y firmas que fueron participes de los consumos, sin embargo en cada uno de los comprobantes se tuvo el cuidado de anotar el motivo oficial que justifica el pago realizado.*

*2202 Utensilios para el servicio de alimentacion*

*Al respecto me permito manifestar que sí* se incluían las requisiciones debidamente autorizadas por la dependencia solicitante, así como el uso que le dio a dichas erogaciones, desconozco el motivo por el cual no aparecen dichas requisiciones, pues al día 17 de Septiembre de 2008, se encontraban debidamente integradas a las pólizas.*

*2304 Material fotografico y de videograbación*

*Se trata de material requerido y utilizado por la Dirección del deporte municipal con la finalidad de llevar acabo la grabación de sus actividades realizadas, como lo son torneos los diferentes torneos deportivos organizados por la misma.*

*2401 Material de construccion, 2402 material electrico, 2403 pinturas y complementos, 2405 tuberia y material de fontanería*

*Se trata de material utilizado por el departamento de obras y servicios públicos del H. Ayuntamiento en la reparación y mantenimiento de diferentes dependencias del Municipio. Las requisiciones de material se encontraban perfectamente integradas en las pólizas de cheque desconozco el motivo por el cual no las logró encontrar.*

*2503 Medicinas y productos farmaceuticos*

*Se anexan en legajos por separados las copias de las requisiciones de compra y servicios que fueron elaboradas en todo momento por el Departamento de la Tesorería Municipal. Me permito expresarle que las requisiciones originales fueron correctamente integradas a cada una de las pólizas de cheques, presumo que alguien pudo haberlas sacado de dichas pólizas, pues se me hace muy extraño que no se encuentren en su lugar.*

*2601 Gasolina y diesel, 2602 gas para combustible, 2603 lubricantes y el aditivos.*

*Al respecto me permito informarle que la persona encargada de llevar acabo las labores de abastecimiento a vehículos oficiales así como las bitácoras de control de los mismos fue el jefe de Mantenimiento y Servicios, adscrito a la dependencia 01 PRESIDENCIA. Manifiesto también que sí se llevo el control de bitácoras y que las mismas quedaron en poder de la actual administración. Desconozco el motivo por el cual no se las entregaron con la debida oportunidad.*

*2702 Prenda de proteccion*

*Dichas adquisiciones fueron requeridas por el Director de Seguridad Publica Municipal, Martín Cedano Huizar, inclusive el mismo adquirió estas prendas de protección el día 22 de Julio de 2008, pues fue comisionado a la ciudad de Tepic según consta en el oficio numero PRES-08-374.*

*2703 Articulos deportivos*

*Dicho material fue adquirido previa solicitud de la Dirección del deporte, y fue utilizado en la premiación de diferentes torneos realizados por la misma dirección. Debería encontrarse dicha solicitud adjunta a la factura, desconozco el motivo de por el cual no se encuentra, pues a la salida de nuestra administración dicha información se encontraba perfectamente integrada toda la documentación.*

*2802 Materiales de seguridad pública*

*Al respecto me permito aclarar que se trata de 3 recargas de extintores a base de P.S.S, con capacidad de 9 KG, mismos que fueron utilizados por elementos de protección civil en diferentes actos de apoyo a la ciudadanía.*

*3101 Servicio telefonico*

*Dichas recargas fueron adquiridas por el C. Presidente Municipal Martín Aguilar Rodríguez, pues a la fecha de toma posesión de su encarga no contaba con servicio telefónico a cargo del H. Ayuntamiento. En el periodo que duro su gestión adquirió constantemente tarjetas telefónicas con la finalidad de atender la diversidad de asuntos relacionados con la operatividad del H. Ayuntamiento.*

*3103 Servicio postal, 3105 servicio telegrafico*

*En su mayoría de trata de documentos enviados a la ciudad de Tepic a diferentes dependencias por parte de la Dirección de Seguridad Pública.*

*3301 Asesoria y capacitacion*

*Se trata de capacitación tomada por mi persona, relacionada con estudios de administración pública, fiscal, y finazas gubernamentales.*

*3501 Mantenimieto y conservacion de transporte*

*Al respecto me permito informarle que la persona encargada de llevar acabo las labores de mantenimiento y reparación a vehículos oficiales así como las bitácoras de control de los mismos fue el jefe de Mantenimiento y Servicios, adscrito a la dependencia 01 PRESIDENCIA. Manifiesto también que sí se llevo el control de bitácoras y que las mismas quedaron en poder de la actual administración. Desconozco el motivo por el cual no se las entregaron con la debida oportunidad.*

*3502 Mantenimiento y conservacion de inmuebles, mantenimiento y conservacion de mobiliario y equipo de oficina*

*Al respecto me permito manifestarle que se traba de mantenimiento efectuado a escritorios muy deteriorados del departamento de Tesorería Municipal. Se pintaron y repararon chapas.*

*3701 Gastos ceremoniales y de orden social*

*Se trata de erogaciones realizadas por concepto de todas y cada unas de las actividades cívicas, sociales y culturales llevadas acabo por nuestra administración.*

*3703 Hospedaje*

*Al respecto me permito aclararle que las pólizas E00264 y E00373, amparan los pagos efectuados por concepto de hospedaje de elementos de Seguridad Publica Estatal que permanecieron en nuestro Municipio de conformidad con el programa establecido por gobierno del Estado con la finalidad de atender las demandas de protección ciudadana y combate a la delincuencia organizada. Dichos hospedajes fueron para más de 40 elementos de seguridad pública.*

*Respecto a los gastos que no estamos argumentado nada respecto a sus observaciones, se debe a que no recordamos porque dependencia y con que motivo fueron solicitados, sin embargo me sirvo a sus apreciables ordenes para realizar las aclaraciones necesarios para la solventación de las mismas.»*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados no son suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que no acreditan documentalmente que dichos gastos se hayan efectuado para un motivo oficial.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por $ $1'741,900.50 (un millón setecientos cuarenta y un mil novecientos pesos 50/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables, los tesoreros municipales y los contralores de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit

Resultado 4. Observación 3.AGFM.08.MA.01

Derivado de la revisión a los estados financieros y analíticos, así como de las pólizas de egresos y diario solicitadas al ayuntamiento mediante oficio OFS/AG-MUN/01/2009, se detectó que se encuentran mal clasificadas al gasto $68,687.74 (sesenta y ocho mil seiscientos ochenta y siete pesos 74/100 moneda nacional), debiendo registrarse como a continuación se describe:

| Fecha | Póliza | Partida afectada | Concepto | Importe mal clasificado $ | Partida que debieron afectar | Concepto |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/01/08 | E00198 | 5403 | De sonido | 6,704.99 | 3507 | De radio comunicación |
| 12/03/08 | E00589 | 3301 | Asesorías y capacitación | 108.00 | 2104 | Material didáctico |
| 18/03/08 | E00626 | 3301 | Asesorías y capacitación | 300.00 | 3604 | Impresiones y publicaciones oficiales |
| 16/06/08 | E01613 | 5403 | De sonido | 310.50 | 3503 | De mobiliario y equipo de oficina |
| 30/06/08 | E01725 | 2201 | Alimentación de personas | 7,952.25 | 4105 | Apoyo a indigentes |
| 14/08/08 | E02238 | 1203 | Honorarios a profesionistas | 11,500.00 | 3901 | Otros servicios |
| 09/09/08 | E02575 | 3701 | Gastos ceremoniales y de orden social | 598.00 | 5301 | Mobiliario |
| 10/09/08 | E02603 | 3903 | Responsabilidad patrimonial | 5,400.00 | 4108 | Apoyos diversos |
| 03/11/08 | E02924 | 3502 | Mantenimiento y conservación de inmueble | 500.00 | 4108 | Apoyos diversos |
| 31/10/08 | E02844 | 1102-02-0031 | Cta 0162767511 Corriente 2008 | 5,614.00 | 5201-02-2102 | Materiales y utiles de impresión |
| 31/10/08 | E02844 | 1102-02-0031 | Cta 0162767511 Corriente 2009 | 29,700.00 | 5201-02-5301 | Mobiliario |
| | | | Total | 68,687.74 | | |

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracciones XX de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental en lo referente a «Revelación Suficiente», «Importancia Relativa» y «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

De lo anterior resulta como presuntos responsables los tesoreros municipales y contralores de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117 fracción III, 119, fracción IV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

*En efecto me permito reconocer que se cometieron los errores de codificación y captura que usted nos observa, asumo la responsabilidad por dichos errores pues el personal que realizó estas capturas estaba bajo mi supervisión y responsabilidad. Me permito manifestar también que dichos errores no son de mala fe, pues se trata de errores administrativos que se pueden cometer en cualquier entidad. Propongo a su vez que se emita una recomendación a la actual administración municipal para que de ser necesario realice las reclasificaciones correspondientes.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que en los argumentos presentados reconoce y confirma el hecho observado.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables, los tesoreros municipal y contralores de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 4. Observación 4.AGFM.08.MA.01
Derivado de la revisión a las pólizas de egresos solicitadas mediante oficio de inicio de auditoría OFS/AG-MUN/01/2009, se detectó que los gastos efectuados en las partidas que se detallan en el siguiente cuadro se realizaron por pago de infracciones, gastos de ejercicio fiscal 2008 con comprobaciones correspondientes al 2007 y pago de bebidas alcohólicas, como se detalla a continuación:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha de factura | No. de factura | Proveedor | Concepto | Importe improcedente $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 14/01/08 | E00064 | 5201-02-2601 | 24/12/07 | 16541 | Gasolina y Diesel de Tepic, S.A. de C.V. | Pago de gasolina, la comisión y factura son de 2007 | 520.00 |
| 14/01/08 | E00064 | 5201-02-3705 | 24/12/07 | s/n | Autopista del Pacifico | Pago de casetas recibos | 384.00 |
| 29/01/08 | E00159 | 5201-01-3701 | 29/01/08 | tiket y recibo | Rosa Maria Arroyo Estrada | Pago de bebidas alcohólicas | 5,590.00 |
| 04/12/08 | E03158 | 5201-01-3405 | 10/12/08 | Deposito | Secretaria de Seguridad Pública | Boleta de infracción | 262.95 |
| | | | | | Total | | 6,756.95 |

Por lo que se presume un daño a la hacienda pública del municipio de $6,756.95 (seis mil setecientos cincuenta y seis pesos 95/100 moneda nacional).

Lo anterior infringiendo lo establecido en los artículos 4, fracción VIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, 3, fracción XX en lo relativo a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental en lo referente a «Cumplimiento de Disposiciones Legales», de la Ley del Organo de Fiscalización Superior del Estado.

De lo anterior resulta como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, III y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
*Al respecto se argumentan los siguientes puntos:*

*1.- Se reconoce que la factura número 16541 del Proveedor Gasolina y Diesel de Tepic, S. A. de C. V. por la cantidad de $ 520.00 y los recibos de autopista por la cantidad de $ 384.00 junto con su*

*respectivo oficio de comisión mediante el cual se asignó al contador del H. Ayuntamiento para que entregara en el Periódico Oficial del Estado de Nayarit, el Presupuesto de Egresos para la municipalidad de Acaponeta para el ejercicio fiscal 2008, el cual se publicó en dicho Periódico el día 26 de Diciembre del 2007, efectivamente tiene fecha del 24 de Diciembre del ejercicio fiscal 2007, sin embargo es de aclarar que debido a la gran cantidad de trabajo que se tiene al cierre de año, aunado a los cambios de directores llevados acabo los primeros días del año 2008, dicho oficio de comisión y sus respectivos comprobantes quedaron empapelados por lo cual no fue posible su oportuna provisión. Al ser gastos efectivamente erogados por la persona comisionada para llevar acabo la comisión arriba señala se tuvo que pagar y contabilizar, sin que por ello haya habido mala fe o malos manejos en la administración municipal.*

*2.- Se reconoce efectivamente no se encuentra con la factura que soporte el gasto efectuado mediante la póliza E00159 de fecha 29 de Enero del 2008, sin embargo es de aclarar que sí se anexa un ticket fiscal de caja registradora y un recibo interno de tesorería debidamente requisitado el cual contiene número de partida afectada, importe pagado, concepto de pago, fecha de pago y Firma de beneficiario, del Presidente Municipal y Tesorero Municipal, donde consta que el proveedor recibió a total satisfacción el importe del adeudo. Es conveniente manifestar además que dichos consumos fueron autorizados por el C. Presidente Municipal con motivo del festejo de la posada de los policías llevado acabo a principios de Enero del 2008, así como refrescos consumidos en la posada general de los trabajadores del H. Ayuntamiento llevada acabo el día 27 de Diciembre del 2007.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados no son suficientes para desvirtuar lo observado ya que los gastos realizados corresponden al ejercicio anterior y no realizaron la prevision del pasivo, es de señalar que corresponde a una comision ofial; por lo que respecta a los otros gastos resultan improcedentes y en cuanto a la poliza E00059 no cuentan con la poliza ademas de que es compra de bebidas, determinando una presunta afectación a la hacienda pública municipal por $5,852.95 (cinco mil ochocientos cincuenta y dos pesos 95/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha de Factura | No. de Factura | Proveedor | Concepto | Importe improcedente $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 29/01/08 | E00159 | 5201-01-3701 | 29/01/08 | tiket y recibo | Rosa Maria Arroyo Estrada | Pago de bebidas alcohólicas | 5,590.00 |
| 04/12/08 | E03158 | 5201-01-3405 | 10/12/08 | Deposito | Secretaria de Seguridad Pública | Boleta de infracción | 262.95 |
| | | | | | Total | | 5,852.95 |

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54 fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por $5,852.95 (cinco

mil ochocientos cincuenta y dos pesos 95/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables, los tesoreros municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

### Resultado 4. Observación 5.AGFM.08.MA.01

Derivado de la revisión a las pólizas de egresos solicitadas mediante oficio de inicio de auditoria OFS/AG-MUN/01/2009, se detectó que en la póliza de egresos «*E02495*» de fecha 12 de noviembre de 2008, se libró el cheque 160 por un monto de $47,000.00 (cuarenta y siete mil pesos 00/100 moneda nacional) a nombre del licenciado Anuar Karin Abud Espinosa, registrando en ella los siguientes movimientos:

| Fecha | Póliza | Cuenta de deudor | Nombre de deudor | Importe $ | Concepto |
|---|---|---|---|---|---|
| 12/11/08 | E02945 | 1106-01-0043 | Alfredo Guizar | 1,000.00 | Préstamo Personal |
| 12/11/08 | E02945 | 1106-01-0047 | Luís Lechuga Reyes | 1,000.00 | Préstamo Personal |
| 12/11/08 | E02945 | 1106-01-0073 | Alberto Martínez Enríquez | 1,000.00 | Préstamo Personal |
| 12/11/08 | E02945 | 1106-01-0216 | Abel Fco. García Castro | 1,000.00 | Préstamo Personal |
| 12/11/08 | E02945 | 1106-01-0217 | Darío Quintero Benítez | 1,000.00 | Préstamo Personal |
| 12/11/08 | E02945 | 1106-01-0218 | Emilio Díaz De La Cruz | 1,000.00 | Préstamo Personal |
| 12/11/08 | E02945 | 1106-01-0219 | José Carmelo Fonseca Del Hoyo | 1,000.00 | Préstamo Personal |
| 12/11/08 | E02945 | 1106-01-0220 | Gonzalo Hernández Cárdenas | 1,000.00 | Préstamo Personal |
| 12/11/08 | E02945 | 1106-01-0221 | Arnulfo Hernández Hernández | 1,000.00 | Préstamo Personal |
| 12/11/08 | E02945 | 1106-01-0222 | Cresencio Sandoval Cruz | 1,000.00 | Préstamo Personal |
| 12/11/08 | E02945 | 1106-01-0223 | Felipe Arellano Mayorquin | 1,000.00 | Préstamo Personal |
| | | | Total | 11,000.00 | |

Del cual el importe de $11,000.00 (once mil pesos 00/100 moneda nacional), se reintegró a la hacienda municipal con fecha 20 de noviembre de 2008, con número de recibo 131060, pero no cancelaron el registro hecho en deudores diversos. Lo que ocasiona que la información mostrada en los estados financieros no sea la real.

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracción XX en lo relativo a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental en lo referente a «Base de Registro» y «Revelación Suficiente» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior .

De lo anterior resulta como presunto responsable el tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, III y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable el tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 4. Observación 6.AGFM.08.MA.01
Derivado de la revisión a las pólizas de egresos solicitadas mediante oficio de inicio de auditoria OFS/AG-MUN/01/2009, al presupuesto de egresos y a los estados financieros, se detectó que se realizan afectaciones a la partida «*4207*» denominada «*Organismo Operador de Agua Potable*», por subsidios los cuales no se encuentran aprobados en control presupuestal por un importe de $1'755,707.71 (un millón setecientos cincuenta y cinco mil setecientos siete pesos 71/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

| Fecha | Póliza | Cuenta | A nombre de | Concepto | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 26/05/08 | E01359 | 5201-01-4207 | OROAPA | Subsidio al organismo | 150,000.00 |
| 27/06/08 | E01681 | 5201-01-4207 | OROAPA | Solicitud de préstamo en acta de cabildo | 160,000.00 |
| 25/07/08 | E01984 | 5201-01-4207 | OROAPA | S/C | 100,000.00 |
| 14/08/08 | E02212 | 5201-01-4207 | OROAPA | Préstamo para el organismo operador | 150,000.00 |
| 15/09/08 | E02734 | 5201-01-4207 | Catalina Segovia Rodríguez | Pago de alimentos 4207 al Organismo Operador de Agua | 3,354.00 |
| 15/09/08 | E02736 | 5201-01-4207 | Humberto Filipinni Mariscal | Pago de 32 pipas de agua, que se repartieron en Acaponeta | 3,200.00 |
| 02/10/08 | E02756 | 5201-01-4207 | OROAPA | Subsidio para pago de nomina | 29,292.15 |
| 06/10/08 | E02762 | 5201-01-4207 | OROAPA | Subsidio para pago de complemento de nomina 2da septiembre | 86,628.30 |
| 06/10/08 | E02763 | 5201-01-4207 | OROAPA | Subsidio que se hace al organismo para pago de cuotas obrero-patronales al IMSS | 24,637.59 |
| 15/10/08 | E02799 | 5201-01-4207 | Juan Manuel Catón Quiñónez | Disposición de efectivo para pago al personal de OROAPA, correspondiente. 1er. Oct. | 23,304.00 |
| 15/10/08 | E02805 | 5201-01-4207 | OROAPA | Subsidio para pago de nomina personal de confianza 1er. Qna oct. | 96,000.00 |

| Fecha | Póliza | Cuenta | A nombre de | Concepto | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 27/10/08 | E02840 | 5201-01-4207 | OROAPA | Subsidio al OROAPA, para pago de energía eléctrica del periodo 25/07 al 26/08… | 134,306.00 |
| 31/10/08 | E02846 | 5201-01-4207 | OROAPA | Subsidio a OROAPA para pago de comisión federal de electricidad. | 114,562.50 |
| 03/11/08 | E02916 | 5201-01-4207 | OROAPA | Subsidio al OROAPA, pago de nomina de personal sindicalizado y de confianza corresp 2da. Oct. | 121,071.00 |
| 14/11/08 | E02972 | 5201-01-4207 | OROAPA | Subsidio OROAPA, pago de nomina al personal sindicalizado y conf. 1er nov. | 120,568.00 |
| 24/11/08 | E03004 | 5201-01-4207 | OROAPA | subsidio OROAPA para pago de energía eléctrica | 131,400.00 |
| 28/11/08 | E03040 | 5201-01-4207 | Juan Manuel Catón Quiñónez | Subsidio al OROAPA, para pago de nomina al personal sindicalizado corresp. 2da. Nov. | 23,101.00 |
| 28/11/08 | E03041 | 5201-01-4207 | Juan Manuel Caton Quiñónez | Subsidio al OROAPA, para pago de nomina al personal confianza corresp. 2da. Nov. | 97,767.00 |
| 29/12/08 | E03325 | 5201-01-4207 | OROAPA | Subsidio para pago de nomina 2da. Dic. Personal sindicalizado y de confianza | 113,058.40 |
| 29/12/08 | E03326 | 5201-01-4207 | OROAPA | Subsidio para pago de prestaciones a personal de base (fondo de ahorro, bono anual, arcon navideño…) | 73,457.77 |
| | | | Total | | 1'755,707.71 |

Infringiendo lo establecido en los artículos 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, 3, fracción XX en lo relativo a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental en lo referente a «Control Presupuestal» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, articulo 16, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Acaponeta, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008.

De lo anterior resulta como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, III y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XV y XVIII, y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
*Al respecto me permito aclarar que los subsidios entregados por nuestra administración hasta el día 15 de Septiembre del Ejercicio 2008, se encuentran debidamente soportados, toda vez que con fecha 21 de Agosto del 2008, se llevo acabo reunión de cabildo previo citatorio con la finalidad de analizar, discutir y aprobar en su caso las transferencias, ampliaciones y reducciones de las partidas del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Acaponeta, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008. Además de lo anterior me permito manifestar que antes de entregar cualquier subsidio al*

*Organismo Operador de Agua Potable y Alcantarillado se realizaron reuniones extraordinarias de Cabildo, con la finalidad de aprobar dicho subsidio.*

*En dicha reunión se aprobó por la totalidad de los integrantes del cuerpo colegiado del H. XXXVII Ayuntamiento la autorización para que se realizaran las transferencias, ampliaciones y reducciones de partidas de dicho presupuesto. Dichas transferencias, ampliaciones y reducciones de partidas al presupuesto, fueron debidamente publicadas en el periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit el día 27 de Agosto del ejercicio 2008.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del analisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que se realizaron subsidios al OROAPA no habiendo partida presupuestal ya que la autorización de la partida fue hasta el día 27 de agosto de 2008, según publicación en el periodico oficial en donde determinan las transferencias, ampliaciones y reducciones de partidas del presupuesto de egresos. Además de que los subsidios otorgados al organismo son superiores a los que autorizarón.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables, los tesoreros municipales de los Honorables XXXVIII y XXXVII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 1.AGFM.08.MA.01
El municipio de Acaponeta no proporcionó el acuse de recibo en donde le hace llegar a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, copia del contrato bancario mediante el cual se apertura la cuenta bancaria para recibir los recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal, tal como lo establece el Numeral SÉPTIMO, de los Lineamientos generales de operación para la entrega de los recursos del Ramo General 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 21 de enero de 2008.

Infringiendo lo dispuesto a los artículos 49, fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; 7, fracción XI, 41, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establece como presuntos responsables los tesoreros municipales de los XXXVII y XXXVIII Honorables Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta

*La normatividad existente marca que se darán a conocer las cuentas bancarias, mas no exige que se entregue copia del contrato.*

Tesorero Municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta
*Al respecto me permito manifestar que sí fue enviada dicha información durante el mes Enero del ejercicio fiscal 2008.*

*Pruebas:*

*1.- Fotocopia legible de oficio de fecha 14 de Enero del ejercicio fiscal 2008, enviado a la Secretaría de Finanzas y recibido por la misma el día 18 de Enero del mismo ejercicio.*

*2.- Resumen detallado de las participaciones del Fondo de Infraestructura Social Municipal, recibidas por parte de la Secretaria de Finanzas vía transferencia electrónica, a la cuenta bancaria numero 188-5535190 de la Institución Banamex, S. A.*

| Cuenta Bancaria | Fecha Deposito | Clave De Rastreo | Periodo al Quecorresponde | Importe de la Participacion $ |
|---|---|---|---|---|
| 188-5535190 | 06/FEB/2008 | CASHO100080206058578 | ENERO | 1'201,011.86 |
| 188-5535190 | 04/MZO/2008 | CASHO100080304070230 | FEBRERO | 1 201,011.86 |
| 188-5535190 | 04/ABR/2008 | CASHO100080404028146 | MARZO | 1 '201,011.86 |
| 188-5535190 | 30/ABR/2008 | CASHO100080430120390 | ABRIL | 1 '201,011.86 |
| 188-5535190 | 03/JUN/2008 | CASH0100080603066067 | MAYO | 1'201 ,01 1.86 |
| 188-5535190 | 03/JUL/2008 | CASHO100080703037051 | JUNIO | 1'201,011.86 |
| 188-5535190 | 04/AGO/2008 | CASHO100080804083365 | JULIO | 1 '201,011.86 |
| 188-5535190 | 02/SEP/2008 | AUT. 00968367 | AGOSTO | 1'201,011.86 |
| | | Total | | 9'608,094.88 |

3.- *Copia legible de los Estados de cuenta, reportes auxiliares de bancos y conciliaciones bancarias de las cuenta 188-5535190, de los meses de Enero a Septiembre, donde se puede verificar la información del cuadro anterior (se marco con color verde).*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no se encontró el oficio a que hace referencia en el numeral uno de las pruebas que argumenta ya que la documentación no esta relacionada por orden de observación ni con el folio respectivo, con respecto al resumen de las participaciones y los estados de cuenta, reportes auxiliares de bancos y conciliaciones bancarias, no se relacionan con la observación en comento.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa,

señalándose como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de la Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 4.AGFM.08.MA.01

Derivado del análisis a la información proporcionada por el Gobierno del Municipio de Acaponeta, Nayarit, se detectó que existe diferencia por $3'377,600.00 (tres millones trescientos setenta y siete mil seis cientos pesos moneda nacional, entre los resultados finales de los rubros en las cifras que arroja el cierre de ejercicio y las que se muestran en los rubros de la información contable y financiera, en incumplimiento de Mejores Prácticas Gubernamentales, como se muestra a continuación:

| Concepto | Importe cierre de Ejercicio $ | Monto en registros Contables $ | Diferencia $ |
|---|---|---|---|
| Agua Potable | 1'028,700.00 | 1'148,600.00 | 119,900.00 |
| Alcantarillado | 52,800.00 | 73,300.00 | 20,500.00 |
| Urbanización | 7'396,500.00 | 6'087,100.00 | 1'309,400.00 |
| Infraestructura Básica de Salud | 95,100.00 | 95,700.00 | 600.00 |
| Infraestructura Básica Educativa | 419,100.00 | 465,000.00 | 45,900.00 |
| Mejoramiento de Vivienda | 241,100.00 | 0.00 | 241,100.00 |
| Caminos Rurales | 1'924,800.00 | 3'548,500.00 | 1'623,700.00 |
| Infraestructura Productiva Rural | 670,200.00 | 670,200.00 | 0.00 |
| Gastos Indirectos | 303,200.00 | 309,100.00 | 5,900.00 |
| Programa de Desarrollo Institucional | 130,700.00 | 120,100.00 | 10,600.00 |
| Total | 12'262,200.00 | 12'517,600.00 | 3'377,600.00 |

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracción XX en relación con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental específicamente el denominado «Control Presupuestario» de la ley del Órgano de Fiscalización.

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

*Al respecto me permito manifestar que al 15 de Septiembre del ejercicio 2008, todas y cada una de las cuentas bancarias del H. Ayuntamiento quedaron debidamente conciliadas, motivo por el cual declaro que no pudieron existir tales diferencias a esas fechas, sin embargo que encuentro en la mejor disposición de conciliar conjuntamente con la actual administración cada una de las diferencias que usted observa, a fin de aclararlas. De antemano manifiesto que seguramente dichas diferencias de deben al periodo correspondiente del 18 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2008, ejercido por la actual administración.*

*Pruebas:*

*1.- Anexo al presente un legajo de los estados financiero, analíticos mensuales de ingresos y Egresos, reportes auxiliares por cuenta de registro, y demás información financiera al 15 de Septiembre del ejercicio 2008, a fin de comparar las cifras a esa fecha entre la Dirección de Coplademun y la de Tesorería Municipal.*

*2.- Entrego tres libros engargolados que contiene las conciliaciones bancarias, reportes auxiliares y estados de cuenta de la totalidad de las cuentas manejadas por el H. Ayuntamiento por el periodo comprendido del 01 de Enero al 15 de Septiembre de 2008*.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los documentos y argumentos presentados no son suficientes para solventarla.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 5.AGFM.08.MA.01
Derivado de la revisión de los recursos ejercidos del Fondo se detectó que el municipio de Acaponeta, Nayarit aprobó recursos por $4’125.900.00 (cuatro millones ciento veinticinco mil novecientos pesos moneda nacional), con oficio No. COP-MUN-01-F3-019/2008 de fecha 19 de marzo de 2008 de igual manera en el expediente de obra No. 18001013008 indica que la inversión ejercida total al 31 de diciembre de 2008 fue por el mismo monto. Se verificó que en el expediente solo se integró la póliza de egresos E01469, que corresponde al cheque No. 114 por $1’300,000.00 (un millón trescientos mil pesos moneda nacional), de la institución bancaria Banamex, S.A., de fecha 29 de mayo de 2008, sin embargo de acuerdo al estado analítico de ingresos del 01/dic/2008 al 31/dic/2008, cierre de ejercicio y cuenta pública de 2008, el ayuntamiento señala que al 31 de diciembre solo ejerció $1’653,600.00 (un millón seiscientos cincuenta y tres mil seiscientos pesos moneda nacional). No se localizó en el expediente documentación comprobatoria del gasto por $353,700.00 (trescientos cincuenta y tres mil setecientos pesos moneda nacional), ni la justificación de solo haber ejercido $1’653,600.00 (un millón seiscientos cincuenta y tres mil seiscientos pesos moneda nacional), al 31 de diciembre de 2008 y no los $4’125.900.00 (cuatro millones ciento veinticinco mil novecientos pesos moneda nacional), programados en su calendarización física – financiera de obra 2008. Asimismo la información integrada en el expediente, no permitió conocer con exactitud las acciones que se realizaron con la aportación del fondo y poder constatar que estas acciones cumplieran con la normativa federal establecida para el fondo,

Infringiendo lo dispuesto en los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 21, fracciones II, III, VIII, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 10, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Acaponeta, para el Ejercicio Fiscal 2008.

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Al respecto me permito informarle que dicho expediente se encuentra en las oficinas de la dirección de Coplademun, manifiesto también que el departamento encargado de elaborar dichos expediente es ésta misma dirección municipal. En lo que respecta a obra pública la Tesorería Municipal solo se encargaba de elaborar los cheques que el propio departamento de Coplademun solicitaba con conducto de la anticuada Cuenta por Liquidar Certificada, misma que se encuentra acompañada a cada póliza de Egresos elaborada. En dicho documento, el departamento de Coplademun solicitaba al departamento de Tesorería Municipal se liberaran los cheques para obra publica, para lo cual señalaban en el documento (C.L.C.), el nombre del contratista, numero y descripción de la obra a realizar, el importe del cheque, el concepto del pago y las firmas de visto bueno del Presidente Municipal, Director de Coplademun, del Ing. Supervisor de la obra. Se anexaba además la factura que amparaba cada uno de los pagos.*

*Por lo anteriormente expuesto, pero principalmente a que no cuento con dichos expedientes pues tal y como lo comenta en el párrafo anterior, se encuentra en poder de la Dirección de Coplademun, no me es posible aportar argumentos o explicaciones que justifiquen esta observación. Sin embargo me sirvo a ponerme a sus órdenes para participar en cualquier aclaración al respecto. En mi opinión las personas indicadas para atender esta observación son los Actuales y anteriores Directores de Coplademun, conjuntamente con el contador o administrador de dicha dirección.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que derivado de los argumentos expuestos no son suficientes Asimismo se determina también como presuntos responsables los directores de coplademun de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Derivado de lo anterior se establece un posible daño a la hacienda pública por $353,700.00 (trescientos cincuenta y tres mil setecientos pesos 00/100 moneda nacional).

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del

procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $353,700.00 (trescientos cincuenta y tres mil setecientos pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, en la que se establece como presuntos responsables los tesoreros municipales y los directores de coplademun de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

### Resultado 8. Observación 6.AGFM.08.MA.01

Derivado de la revisión documental al expediente de obra No. 18001020008 denominado Aportación Municipal para el Programa Hábitat, se constató que el municipio aprobó recursos por $989,400.00 (novecientos ochenta y nueve mil cuatrocientos pesos), con oficio No. COP-MUN-01-F3-024/2008 de fecha 11 de junio de 2008, enmarcado dentro del catalogo de obras y acciones del FAIS de la apertura programática Programa 04 Urbanización y Subprograma 0440 Otros (aportaciones), por consiguiente al llevar a cabo el análisis del cierre de ejercicio y de la cuenta pública el auxiliar por cuenta de registro se verificó que la inversión ejercida de estos recursos fue por el mismo monto, sin embargo en el expediente solo se encontraron copias fotostáticas simples de las pólizas de cheque E02086 de fecha 20 de julio de 2008 correspondiente al cheque núm. 138 por la cantidad de $272,500.00 (doscientos setenta y dos mil quinientos pesos moneda nacional) y la póliza E02732 de fecha 15 de septiembre de 2008 correspondiente al cheque núm. 179 por un monto de $321,500.00 (trescientos veintiún mil quinientos pesos moneda nacional), ambos de la institución bancaria Banamex, S.A., lo que hace un total ejercido de $594,000.00 (quinientos noventa y cuatro mil pesos moneda nacional), no logrando localizar en el expediente el faltante por $395,400.00 (trescientos noventa y cinco mil cuatrocientos pesos moneda nacional), de igual manera no se tiene la documentación comprobatoria por el importe total de la obra.

Infringiendo lo dispuesto en los numerales 4.8.3 y 5.4 de las Reglas de Operación del Programa Hábitat para el Ejercicio Fiscal 2008, ya que no permite conocer con exactitud las acciones que se realizaron con la aportación del fondo y poder constatar que estas acciones cumplieran con la normativa federal establecida para el fondo, artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; 3, fracción XXIV y 41de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establece como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Respecto al expediente me permito informarle dicho expediente fue responsabilidad en todo momento la dirección de Coplademun, me tome la molestia de hablar con el anterior director de Coplademun Ing. Héctor Santana y me informó que se encuentra en poder de la actual Dirección de Coplademun junto con su respectiva documentación comprobatoria original. Manifiesto desconocer el motivo por el cual no le fue entregado dicho expediente.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para solventarla. Asimismo se determina también como presunto responsable el director de coplademun del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Derivado de lo anterior se establece un posible daño a la hacienda pública por $989,400.00 (novecientos ochenta y nueve mil cuatrocientos pesos 00/100 moneda nacional).

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $989,400.00 (novecientos ochenta y nueve mil cuatrocientos pesos 00/100 moneda nacional).IVA incluido, en la que se establece como como presuntos responsables al tesorero municipal y al director de coplademun del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 7.AGFM.08.MA.01
Derivado del análisis a la documentación contenida el expediente No.18001022008 denominado aportación municipal para el Programa Empleo Temporal, se verificó que el municipio aprobó recursos por un total de $527,700.00 (quinientos veintisiete mil setecientos pesos moneda nacional), con oficios No. COP-MUN-01-F3-025/2008 de fecha 11 de junio de 2008 y COP-MUN-01F3-029/2008 de fecha 19 de noviembre de 2008, enmarcado dentro del catalogo de obras y acciones del FAIS de la apertura programática Programa 10 Infraestructura Productiva Rural y Subprograma 1040 Otros, por lo que al llevar a cabo el análisis del cierre de ejercicio y de la cuenta pública el auxiliar por cuenta de registro se verificó que la inversión ejercida de estos recursos fue por el mismo monto, sin embargo en el expediente solo se encontró copia fotostática simple de la póliza de cheque E02428 de fecha 26 de agosto de 2008 correspondiente al cheque núm. 165 por la cantidad de $305,100.00 (trescientos cinco mil cien pesos moneda nacional), de la institución bancaria Banamex, S.A., y el faltante por $222,600.00 (doscientos veintidós mil seiscientos pesos moneda nacional), no se localizó en el expediente, cabe mencionar que tampoco se encontró la documentación comprobatoria en su totalidad por el importe del proyecto.

Infringiendo los requisitos de los numerales 3.5.2, 4.1.3 y 4.1.3 de las Reglas de Operación del Programa Empleo de Temporal para el Ejercicio Fiscal 2008; artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; y artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; 3, fracción XXIV y 41de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establece como presunto responsable tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones

I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Al respecto me permito informarle que dicho expediente fue elaborado y manejado bajo la responsabilidad de la Dirección de Desarrollo Agropecuario en coordinación con la dirección de Coplademun, y efectivamente tesorería se quedo con una copia simple de ese expediente y tal vez es que le hicieron llegar a usted. Me tome la libertad de buscar al Ex director de Desarrollo Agropecuario a fin de que aporta elementos para solventar esta observación que en mi opinión le comente totalmente a su persona y manifestó que dicho expediente original se dejó en manos de la comisión de recepción conformada por la actual administración durante el proceso de entrega recepción llevada acabo durante el mes de Septiembre del ejercicio 2008, motivo por el cual hago de su conocimiento para que lo solicite a quien corresponde*.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para solventarla. Asimismo se determina también como presuntos responsables los directores de coplademun y desarrollo agropecuario del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Derivado de lo anterior se establece un posible daño a la hacienda pública por $527,700.00 (quinientos veintisiete mil setecientos pesos 00/100 moneda nacional).

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $527,700.00 (quinientos veintisiete mil setecientos pesos 00/100 moneda nacional). IVA incluido, en la que se establece como presuntos responsable al tesorero municipal y los directores de coplademun y desarrollo agropecuario del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 8.AGFM.08.MA.01
Derivado de la revisión a la documentación contenida el expediente No.18001021008 denominado aportación municipal para el Programa Opciones Productivas, se verificó que el municipio aprobó recursos por un total de $142,500.00 (ciento cuarenta y dos mil quinientos pesos moneda nacional), con oficio No. COP-MUN-01-F3-025/2008 de fecha 11 de junio de 2008, enmarcado dentro del catalogo de obras y acciones del FAIS de la apertura programática Programa 10 Infraestructura Productiva Rural y Subprograma 1040 Otros, por lo que al llevar a cabo el análisis del cierre de ejercicio y de la cuenta pública el auxiliar por cuenta de registro se verificó que la inversión ejercida de estos recursos fue por el mismo monto, sin embargo en el expediente solo se encontró copia

fotostática simple de la póliza de cheque E02423 de fecha 26 de agosto de 2008 correspondiente al cheque núm. 160 por la cantidad de $67,500.00 (sesenta y siete mil quinientos pesos moneda nacional), de la institución bancaria Banamex, S.A., observándose que el faltante por $75,000.00 (setenta y cinco mil pesos moneda nacional), no se localizó en el expediente, cabe mencionar que tampoco se encontró la documentación comprobatoria en su totalidad por el importe del proyecto. Asimismo la información que integra el expediente no esta completa ya que no permite conocer con exactitud las acciones que se realizaron con la aportación del fondo y poder constatar que estas acciones cumplieran con la normativa federal establecida para el fondo.

Infringiendo lo dispuesto en los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; 3, fracción XXIV y 41de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.; 10, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Acaponeta, para el Ejercicio Fiscal 2008.

Se establece como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Al respecto me permito aclarar que dicho expediente es responsabilidad de la Dirección de Coplademun y se encuentra en poder de dicho departamento de la actual administración. Es de llamar la atención el hecho de que los actuales funcionarios no hayan atendido de manera correcta sus solicitudes, pues en ningún caso observo que le hayan entregado la documentación original aún cuando obra en su poder. Me da la impresión que el Departamento de Tesorería entrego las copias simples que se dejaron en su poder y no requirió el expediente original a cada una de las direcciones responsables para poder entregárselo*.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para solventarla. Asimismo se determina también como presunto responsable al director de coplademun del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Derivado de lo anterior se establece un posible daño a la hacienda pública por $142,500.00 (ciento cuarenta y dos mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional).

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $142,500.00 (ciento cuarenta y dos mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional). IVA incluido, en la

que se establece como presuntos responsable al tesorero municipal y al director de coplademun del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 9.AGFM.08.MA.01

Derivado del análisis del auxiliar por cuentas de registro, pólizas de cheque y su documentación soporte, se constató que el municipio efectuó adquisiciones por un total de $66,700.00 (sesenta y seis mil setecientos pesos moneda nacional), de las que cuales no proporcionan la información de los resguardos a nombre de las personas a quienes se les asignaron los equipos o bienes adquiridos, registros en la cuenta del patrimonio del municipio y no presentan la asignación contable del registro en los activos fijos.

Infringiendo lo dispuesto en los artículos 49, fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; 7, fracción XI, 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establecen como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta

*En cuanto a esta observación se comenta que no existe normatividad que regule los resguardos y asignaciones de equipos o bienes adquiridos.*

Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

*Al respecto me permito comentarle que no me queda claro si dichas adquisiciones fueron realizadas por nuestra administración o por la actual administración. He analizado los reportes auxiliares por cuenta de registro que obran en mi poder correspondiente al periodo comprendido del 01 de Enero al 15 de Septiembre del ejercicio fiscal 2008 y no logro detectar el importe que usted observa, motivo por el cual le solicito se me aclara de que adquisiciones se trata, con la finalidad de hacer las aclaraciones pertinentes al respecto.*

*Por lo que respecta a la información de los resguardos en importante señalar que la responsabilidad no es propiamente responsabilidad del Tesorero, si no más bien del Sindico Municipal y contralor Municipal.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que en base a los argumentos expuestos solo se considera como presunto responsable el tesorero del Honorable XXXVII Ayuntamiento, asimismo se da a conocer la siguiente información:

| Fecha | No. cheque | Concepto | Importe $ |
|---|---|---|---|
| 23/01/2008 | 02 | Mobiliario y equipo de oficina | 14,451.20 |
| 26/02/2008 | 32 | Computadora, impresora y camara | 16,976.30 |
| 24/04/2008 | 81 | Equipo de radiocomuncación | 35,245.20 |
| | | Total | 66,672.70 |

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 10.AGFM.08.MA.01
Se constató con la revisión de la documentación que proporcionó el municipio, la existencia de facturas pagadas por adquisiciones varias y servicios por un total de $18,600.00 (dieciocho mil seiscientos pesos moneda nacional), las cuales no contienen la póliza de cheque donde conste a nombre de quien fue expedido el cheque, importe, concepto de la compra, clasificación del gasto de acuerdo al catalogo de cuentas para su contabilización y quien lo recibió,

| Fecha | No. Cheque | No. Cuenta | Factura | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| 08/10/08 | 01 | 162767546 | 3589 | 600.00 |
| 15/10/08 | 02 | 162767546 | 1230 | 500.00 |
| 15/10/08 | 02 | 162767546 | 1236 | 600.00 |
| 22/10/08 | 03 | 162767546 | 11747 | 6,000.00 |
| 22/10/08 | 03 | 162767546 | 11749 | 800.00 |
| 22/10/08 | 04 | 162767546 | 3608 | 5,600.00 |
| 23/10/08 | 23 | 162767546 | 11978 | 1,200.00 |
| 18/10/08 | 26 | 162767546 | 3653 | 3,300.00 |
| | | Total | | 18,600.00 |

Infringiendo lo dispuesto en los artículos Infringiendo lo dispuesto en los artículos 49, fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; 3, fracción XXIV y 41, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establece como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a la observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 11.AGFM.08.MA.01
El municipio de Acaponeta, no envía la documentación relacionada con la información a sus habitantes al inicio del ejercicio, monto que recibió a través del fondo, número de beneficiarios de cada obra y acciones a realizar, así como su costo, ubicación y metas.

Infringiendo lo establecido en los artículo 33, fracción I, de la Ley de Coordinación Fiscal; 7, fracción XI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales del Honorable XXXVII y XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Al respecto me permito informarle que el Municipio de Acaponeta, Nayarit, cuenta con una Dirección de Desarrollo Municipal, la cual se encuentra en perfecta coordinación con la Dirección de Coplademun, inclusive comparten la misma oficina. Dicha dependencia fue en todo momento la responsable de obtener, hacer del conocimiento público y remitir dicha información a quien corresponda. Me permito expresarle también en mi humilde opinión que el Tesorero Municipal no es responsable de todas las obligaciones y deberes del H. Ayuntamiento, pues existen en él algo así como veintiún diferentes Direcciones y/o dependencias que tienen sus actividades muy bien definidas.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para su solventación; asimismo se considera como presunto responsable el director de coplademun del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director del coplademun del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 12.AGFM.08.MA.01
Derivado del análisis de la información y documentación proporcionada por el municipio, se constató que la difusión no tuvo el alcance suficiente para que la población pueda constatar las obras y acciones realizadas al término del ejercicio con recursos del fondo, ya que solo se circunscribió a la colocación de formatos en el vestíbulo del palacio municipal.

Infringiendo lo dispuesto en los artículo 33, fracción III y 48 de la Ley de Coordinación Fiscal; 85, fracción II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; Numeral VIGESIMO TERCERO de los lineamientos para informar sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de febrero de 2008; 7, fracción XI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales del Honorable XXXVII y XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Al respecto me permito informarle que el Municipio de Acaponeta, Nayarit, cuenta con una Dirección de Comunicación Social, la cual se encuentra en perfecta coordinación con cada unos de las direcciones del H. Ayuntamiento. Dicha dependencia debió recibir instrucciones directamente de la Dirección de Coplademun para que se hiciera una difusión 'con un alcance suficiente y seguramente así se hizo. Para confirmarlo solicito se aborde al actual y anterior directores de Coplademun, a fin de que justifiquen plenamente este hecho. En lo que respecto al Tesorero Municipal, en mi humilde opinión no tiene porque ser el responsable de tal situación, pues no son actividades propias de su departamento y en todo caso tampoco es la dependencia encargada de vigilar el cumplimiento de las responsabilidades administrativas de los servidores públicos.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para su solventación; asimismo se determina como presunto responsable el director de coplademun del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director del coplademun del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 13.AGFM.08.MA.01
Se verificó mediante el análisis de la documentación enviada por el municipio, que omitió proporcionar la evidencia de que informó a la Sedesol a través del Gobierno del Estado de manera trimestral, sobre los resultado del ejercicio, destino y utilización de los recursos del fondo, así mismo a la Secretaría de Hacienda mediante el sistema electrónico definido por esta dependencia y en los tiempos de entrega establecidos para el efecto, de igual manera no proporciona las publicaciones que debió realizar en la página electrónica de Internet del municipio u otro medio local de difusión.

Infringiendo lo dispuesto en el numeral PRIMERO los Lineamientos para Informar sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos a las Entidades Federativas a los Municipios y a las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de febrero de 2008; artículos 9, fracciones II y VI, inciso b) subinciso II), del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2008; 85, fracción II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaría; 33 y 48, primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 7, fracción XI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorable XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Al respecto me permito manifestarle que desconozco el motivo por el cual la actual administración no atendió su solicitud. En lo que respecta a los resultados de los primeros dos trimestres del ejercicio fiscal 2008, nuestra administración envío por conducto de la Dirección Municipal de Coplademun dichos informes, tanto a Sedesol como a la misma Secretaria de Hacienda y Crédito Publico.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para su solventación; asimismo se determinan como presuntos responsables los directores de coplademun del los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los directores de coplademun del los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta,Nayarit.

Resultado 8. Observación 14.AGFM.08.MA.01
Derivado de la revisión de Pólizas de Cheque y su documentación comprobatoria, se constató el municipio efectuó adquisiciones con recursos del fondo un total de $66,700.00 (sesenta y seis mil setecientos pesos moneda nacional), las que realizó acertadamente por el procedimiento de adjudicación directa, sin embargo no proporcionó a este ente fiscalizador el programa anual de adquisiciones, así como tampoco anexó al expediente las cotizaciones con otros proveedores ni su justificación, no siendo posible verificar si el municipio consideró las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad de compra.

Infringiendo lo dispuesto en los artículos 14, 15 y 53, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 3, fracción XXIV y 41, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establece como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Al respecto me permito manifestar en primer lugar que nunca tuve conocimiento de tal solicitud y que desconozco el motivo por el cual la actual administración no le entrego dicha información. En segundo lugar me permito aclarar que el departamento responsable de llevar acabo dicha adquisición fue el de Coplademun tal y como sé muestra en la Carta por Liquidar Certificada enviadas a la Tesorería Municipal con la finalidad de tramitar el cheque del proveedor.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para su solventación; asimismo se determinan como presunto responsable el director de coplademun del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización

Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables el tesorero municipal y el director de coplademun del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta,Nayarit.

Resultado 8. Observación 15.AGFM.08.MA.01

Derivado de la revisión efectuada al expediente que contiene los comprobantes de erogaciones realizadas con recursos del fondo por $309,000.00 (trescientos nueve mil pesos moneda nacional), los cuales se encuentran identificados como gastos indirectos, se verificó que no se aplicaron en obras o actividades relacionadas con las mismas, detectándose la contratación de personal por honorarios sin estar plenamente justificado ya que no anexan los informes de actividades ni los avances de las obras que supervisaron, la duplicidad de pago a personal sindicalizado que también cobra por honorarios, erogaciones por concepto de tiempo extra a personal del municipio, además del pago de viáticos sin la justificación ni la documentación que soporta el gasto.

| Descripción del concepto | Ejercido $ |
|---|---|
| Sueldos a personal contratado | 195,600.00 |
| Aguinaldos | 17,800.00 |
| Tiempo extra | 79,300.00 |
| Viáticos | 12,000.00 |
| Adquisiciones | 4,300.00 |
| Total | 309,000.00 |

Infringiendo lo establecido en los artículos 33, inciso a) y tercer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 10 y 20 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Acaponeta, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2008.

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

*Al respecto me permito informarle que dicho personal fue contratado y laboró bajo el mando y la supervisión de la Dirección de Coplademun. En lo que respecta a la Tesorería Municipal solo se encargaba de elaborar los cheques que el propio departamento de Coplademun solicitaba con conducto de la anticuada Cuenta por Liquidar Certificada, misma que se encuentra acompañada a cada póliza de Egresos elaborada. En dicho documento, el departamento de Coplademun solicitaba al departamento de Tesorería Municipal se liberaran los cheques para pago de sus trabajadores, para lo cual señalaban en el documento (C.L.C.), el nombre del beneficiario, descripción de las actividades realizadas, el importe del cheque, el concepto del pago y las firmas de visto bueno, Director de Coplademun y del responsable directo del trabajador.*

*Por lo anteriormente expuesto, pero principalmente a que no cuento con dichos expedientes pues tal y como lo comenta en el párrafo anterior, se encuentra en poder de la Dirección de Coplademun, no me es posible aportar argumentos o explicaciones que justifiquen esta observación. Sin embargo me sirvo a ponerme a sus órdenes para participar en cualquier aclaración al respecto. En mi opinión la persona indicada para atender esta observación son los Actuales y anteriores Directores de Coplademun, conjuntamente con el contador o administrador de dicha dirección*.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para solventarla. Asimismo se determinan también como presuntos responsables a los directores de coplademun de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Derivado de lo anterior se establece un posible daño a la hacienda pública por $309,000.00 (trescientos nueve mil pesos 00/100 moneda nacional).

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $309,000.00 (trescientos nueve mil pesos 00/100 moneda nacional). IVA incluido, en la que se establece como presuntos responsables los tesoreros municipales y los directores de coplademun de los Honorables XXXVII y XXXVIII

Resultado 8. Observación 16.AGFM.08.MA.01
Derivado de la aplicación de los procedimientos de auditoria aplicados a la muestra seleccionada para su revisión, se verificó que el municipio no ejerció mas del 2% del total de los recursos asignados del fondo, en un programa de desarrollo institucional, sin embargo se constató que no elaboró un convenio de desarrollo institucional entre los tres ordenes de gobierno, ni el programa de adquisiciones para ejercer el recurso por este concepto.

Infringiendo lo establecido en el artículo 33, primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal

Se establece como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Al respecto me permito aclarar que la obligación de elaborar dicho convenio no compete a la Tesorería Municipal, si no a la Dirección de Coplademun pues es ella la que decide en base al Plan Municipal de Desarrollo en que obras o conceptos de ejercerá el presupuesto proveniente del Fondo de Aportación para la Infraestructura Social. Todo esto con aprobación del H. Cuerpo Colegiado de Cabildo.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para su solventación. Así mismo se determina como presunto responsable tambien el director de coplademun del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 46, fracción X, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables el tesorero municipal y el director de coplademun del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta,Nayarit.

Resultado 8. Observación 17.AGFM.08.MA.01
El municipio de Acaponeta no proporcionó el acuse de recibo en donde le hace llegar a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, copia del contrato bancario mediante el cual se apertura la cuenta bancaria para recibir los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Infringiendo lo establecido en el numeral SÉPTIMO, de los Lineamientos generales de operación para la entrega de los recursos del Ramo General 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 21 de enero de 2008, lo que incumplió lo que establecen los artículos 49, fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; 5 y 7, fracción XI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establece como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Al respecto me permito manifestar que sí fue enviada dicha información durante el mes Enero del ejercicio fiscal 2008.*

*Pruebas:*
*1.- Fotocopia legible de oficio de fecha 14 de Enero del ejercicio fiscal 2008, enviado a la Secretaría de Finanzas y recibido por la misma el día 18 de Enero del mismo ejercicio.*

*2.- Resumen detallado de las participaciones del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, recibidas por parte de la Secretaria de Finanzas vía transferencia electrónica, a la cuenta bancaria numero 0159067620 de la Institución BBV Bancomer, S. A.*

| Cuenta Bancaria | Fecha Deposito | Clave de Rastreo | Periodo al que Corresponde | Importe de la Participacion $ |
|---|---|---|---|---|
| 0159067620 | 06/FEB/2008 | CASH6698CT003810 | Enero | 1'088,139.87 |
| 0159067620 | 04/MZO/2008 | CASH7162CT003810 | Febrero | 1'088,139.87 |
| 0159067620 | 03/ABR/2008 | CASH7638CTO0381 0 | Marzo | 1'088,139.87 |
| 0159067620 | 30/ABR/2008 | CASH8037CTO03810 | Abril | 1'088,139.87 |
| 0159067620 | 03/JUN/2008 | CASH | Mayo | 1'088,139.87 |
| 0159067620 | 03/JUL/2008 | CASH905OCTO03810 | Junio | 1'088,139.87 |
| 0159067620 | 01/AGO/2008 | CASH9636CTO03810 | Julio | 1'088,139.87 |
| 0159067620 | 02/SEP/2008 | CASH 10195CTO03810 | Agosto | 1'088,139.87 |
| | | Total | | 8'705,118.96 |

*3.- Copia legible de los Estados de cuenta, reportes auxiliares de bancos y conciliaciones bancarias de las cuenta 0159067620 de la institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., de los meses de Enero a Septiembre, donde se puede verificar la información del cuadro anterior (se marco con color verde).*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no se encontró el oficio a que hace referencia en el numeral uno de las pruebas que argumenta ya que la documentación no esta relacionada por orden de observación ni con el folio respectivo, con respecto al resumen de las participaciones y los estados de cuenta, reportes auxiliares de bancos y conciliaciones bancarias, no se relacionan con la observación en comento.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 20.AGFM.08.MA.01

Derivado del análisis a la información proporcionada por el Gobierno del Municipio de Acaponeta, Nayarit, se detectó que existe diferencia por $1'688,900.00 (un millón seiscientos ochenta y ocho mil novecientos pesos moneda nacional), entre los resultados finales de los rubros en las cifras que arroja

el cierre de ejercicio y las que se muestran en los rubros de la información contable y financiera, como se muestra a continuación:

| Concepto | Importe Cierre de Ejercicio $ | Monto en registros Contables $ | Diferencia $ |
|---|---|---|---|
| Urbanización | 232,700.000 | 327,100.00 | 94,400.00 |
| Infraestructura Deportiva | 13,800.00 | 13,800.00 | 0.0 |
| Seguridad Pública | 6'270,400.00 | 6'392,200.00 | 121,800.00 |
| Canalización de Recursos Financieros | 6'128,800.00 | 5'378,500.00 | 750,300.00 |
| Intereses por Deuda | 0.0 | 638,000.00 | 638,000.00 |
| Electrificación | 84,400.00 | 0.0 | 84,400.00 |
| T o t a l | 12'730,100.00 | 12'749,600.00 | 1'688,900.00 |

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracción XX en relación con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental específicamente el denominado «Control Presupuestario» de la ley del Órgano de Fiscalización.

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

*Al respecto me permito manifestar que al 15 de Septiembre del ejercicio 2008, todas y cada una de las cuentas bancarias del H. Ayuntamiento quedaron debidamente conciliadas, motivo por el cual declaro que no pudieron existir tales diferencias a esas fechas, sin embargo que encuentro en la mejor disposición de conciliar conjuntamente con la actual administración cada una de las diferencias que usted observa, a fin de aclararlas. De antemano manifiesto que seguramente dichas diferencias de deben al periodo correspondiente del 18 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2008, ejercido por la actual administración.*

*Pruebas:*

*1.- Anexo al presente un legajo de los estados financiero, analíticos mensuales de ingresos y Egresos, reportes auxiliares por cuenta de registro, y demás información financiera al 15 de Septiembre del ejercicio 2008, a fin de comparar las cifras a esa fecha entre la Dirección de Coplademun y la de Tesorería Municipal.*

*2.- Entrego tres libros engargolados que contiene las conciliaciones bancarias, reportes auxiliares y estados de cuenta de la totalidad de las cuentas manejadas por el H. Ayuntamiento por el periodo comprendido del 01 de Enero al 15 de Septiembre de 2008*.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los documentos y argumentos presentados no son suficientes para solventarla.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 21.AGFM.08.MA.01
Derivado de la revisión de la documentación que proporcionó el municipio, se verificó la existencia de facturas pagadas por adquisiciones varias y servicios por un total de $195,600.00 (ciento noventa y cinco mil seiscientos pesos moneda nacional), las cuales no contienen la póliza de cheque donde conste a nombre de quien fue expedido el cheque, importe, concepto de la compra, clasificación del gasto de acuerdo al catalogo de cuentas para su contabilización y quien lo recibió, de acuerdo a lo siguiente:

| Fecha | No. Cheque | No. Cuenta | Factura | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| 11/12/08 | 37 | 162723913 | varias | 40,000.00 |
| 29/12/08 | 45 | 162723913 | varias | 19,400.00 |
| 29/12/08 | 48 | 162723913 | N.V. | 2,000.00 |
| 29/12/08 | 49 | 162723913 | 780 | 7,500.00 |
| 30/12/08 | 50 | 162723913 | varias | 75,000.00 |
| 30/12/08 | 51 | 162723913 | 16068 | 1,500.0 |
| 30/12/08 | 52 | 162723913 | 2123 | 41,000.00 |
| 31/12/08 | 53 | 162723913 | 2416 | 9,200.00 |
| | | T o t a l | | 195,600.00 |

Infringiendo lo dispuesto en los artículos Infringiendo lo dispuesto en los artículos 49, fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; 3, fracción XXIV y 41, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establece como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a la observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 23.AGFM.08.MA.01
Derivado del análisis del auxiliar por cuentas de registro, pólizas de cheque y su documentación soporte, se constató que el municipio efectuó adquisiciones por un total de $318,700.00 (trescientos dieciocho mil setecientos pesos moneda nacional), de las que cuales no proporcionan la información de los resguardos a nombre de las personas a quienes se les asignaron los equipos o bienes adquiridos, como se muestra a continuación:

| Cuenta Contable | Concepto | Importe $ |
|---|---|---|
| 5201-22-6231-03-003 | Equipo de radio-comunicación | 120,200.00 |
| 5201-22-6231-03-004 | Equipo de transporte | 153,400.00 |
| 5201-22-6231-03-005 | Armamento y municiones | 45,100.00 |
| | T o t a l | 318,700.00 |

Infringiendo lo establecido en los artículos 49, fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; 7, fracción XI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado,

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta
*En cuanto a esta observación se comenta que no existe normatividad que regule los resguardos y asignaciones de equipos o bienes adquiridos.*

Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Al respecto me permito aclararle desconocer el motivo por el cual no se le envió la información referente a los resguardos a nombre de las personas a quienes se les asignaron los bienes y equipos adquiridos.*

*Es de informarle que las adquisiciones efectuadas por nuestra administración le fueron entregadas y quedaron bajo el resguardo del Director de Seguridad Publica en turno. En el caso especifico de las adquisiciones realizadas del Armamento y municiones por la cantidad de $ 45,123.02 y adquisiciones de equipo de radiocomunicación por la cantidad de $ 18,974.99 quedaron bajo el resguardo del Director de Seguridad Pública en turno Martín Cedano Guizar, mientras que las adquisiciones de Equipo de Transporte fueron entregadas y quedaron bajo el resguardo del Director de Seguridad Publica en turno Gregorio Armando Cortez López.*

*Ambas entregas se hicieron bajo la supervisión del Síndico y Contralor Municipal, que son en mi humilde opinión los responsables directos de custodiar y vigilar el registro y uso de los bienes del municipio*.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados no son suficientes para solventarla.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 24.AGFM.08.MA.01
Derivado de la revisión física de las pólizas de cheque por los gastos ejercidos con recursos del fondo, se detectaron inconsistencias en las formalidades que debe cumplir la documentación comprobatoria que soporta el gasto, de acuerdo a lo siguiente:

| Fecha | Cheque | Observación | Importe $ |
|---|---|---|---|
| 01/07/08 | Transf. | Es copia fotostática | 45,100.00 |
| 08/09/08 | 129 | Factura caducada | 37,300.00 |
| 09/09/08 | 135 | Factura caducada | 1,800.00 |
| 14/10/08 | 008 | Es solo el ticket | 25,700.00 |
| 14/10/08 | 010 | Es solo el ticket | 29,400.00 |
| | | T o t a l | 139,300.00 |

Infringiendo lo establecido omitiendo lo establecido en los artículos 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación,

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos

del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Al respecto me permito informarle que para poder dar la debida contestación a esta observación me permití solicitar a la actual administración Fotocopia fotocopias de los cheques y transferencia observada.*

*Respecto a la transferencia de fecha 01 de Julio de 2008, se me contestó que no se tiene registro contable, ni documentación. Como usted ya se habrá dado cuenta dicha afirmación resulta incorrecta, lo reitero con la finalidad de que pueda comprender la poca disponibilidad y accesibilidad que tiene la actual administración para cooperar en la adecuada solventación de las observaciones.*

*No obstante lo anterior me permito expresarle respecto a tal transferencia de fecha 01 de Julio de 2008 por la cantidad de $ 45,123.02, según consta en la póliza de diario D00089, que se trata de adquisiciones de 4 Armas (Pistolas 9MM) y cartuchos de diferentes calibres, las cuales fueron pagadas a la Secretaria de la Defensa Nacional según consta en la orden de pago (SERVICIO SPEI) emitida por el H. Ayuntamiento. La factura original la recibió conjuntamente con las armas y municiones el Director de Seguridad Pública en turno, él se encargo de entregarla al departamento de Coplademun.*

*Respecto a los comprobantes que soportan los cheques 129 y 135 pagados los días 08 y 09 de Septiembre de 2008, se reconoce que efectivamente se cometió el error de observar la vigencia de dichos comprobantes. Tiene mucho que ver el hecho de que ya no tuvimos el tiempo suficiente para detectar el error cometido, pues es esos días nos encontrábamos a marchas forzadas trabajando prácticamente día y noche para realizar una entrega conforme del H. Ayuntamiento.*

*Me permito sugerir que se le solicite a los proveedores anteriores, que intercambien las caducadas por facturas vigentes, esto con la finalidad de subsanar tal error. Dudo mucho que al no pertenecer a la actual administración municipal yo pudiera realizar tal operación, sin embargo me sirvo a recibir sus indicaciones yo recomendaciones.*

*pruebas: 1.- Fotocopia legible del oficio TES-09-061, mediante el cual la actual administración me hace entrega de las pólizas solicitadas.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para solventarla.

Derivado de lo anterior se establece un posible daño a la hacienda pública por $139,300.00 (ciento treinta y nueve mil trecientos pesos 00/100 moneda nacional).

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente

técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $139,300.00 (ciento treinta y nueve mil trecientos pesos 00/100 moneda nacional).IVA incluido, en la que se establece como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta.

Resultado 8. Observación 25.AGFM.08.MA.01

Derivado del análisis del auxiliar por cuentas de registro, se observó el pago de la factura núm. 2036 con cheque 121 por $84,400.00 (ochenta y cuatro mil cuatrocientos pesos moneda nacional), de la obra; "Ampliación de Medio de Tensión y Subestación", enmarcada dentro del rubro de Agua Potable la cual pertenece al Fondo de Infraestructura Social Municipal ya que se encuentra en sus registros contables, mas no aparece en su cierre de ejercicio, dicha obra fue pagada con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, sin que el municipio proporcionara además la documentación comprobatoria que soporta el gasto.

Infringiendo lo dispuesto en los artículos 49, fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; 7, fracción XI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 10, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Acaponeta, para el Ejercicio Fiscal 2008.

Se establece como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

*Al respecto se reconoce totalmente que se cometió un error al momento de capturar la póliza pues debió contabilizarse a la cuenta de Fondo IV 5201-22-6204-01 SE. URBANIZACION DE ALUMBRADO PUBLICO, en lugar de contabilizarla a la cuenta de Fondo III 5201-22-6102-01 EQUIPO DE BOMBEO. Respecto a la documentación comprobatoria se encuentra en poder de la actual administración municipal en la póliza de Egresos E02407 de fecha 28 de Agosto del 2008.*

*Pruebas:*

*1.- Copia legible de la póliza de Egresos E02407 de fecha 28 de Agosto del 2008, con su respetiva documentación comprobatoria.*

*2.- Reportes auxiliares por cuentas de registro de las cuentas 5201-22-6102-01-001 y de la cuenta 5201-22-6204-01-001, donde se puede apreciar el error arriba descrito.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que el recurso ejercido de donde se pagó una factura corresponde al FORTAMUN-DF, siendo un proyecto del FISM, considerandose un pago indebido.

Derivado de lo anterior se establece un posible daño a la hacienda pública por $84,433.06 (ochenta y cuatro mil cuatrocientos treinta y tres pesos 00/100 moneda nacional)

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $84,433.06 (ochenta y cuatro mil cuatrocientos treinta y tres pesos 00/100 moneda nacional).IVA incluido, en la que se establece como presunto responsable al tesorero municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 28.AGFM.08.MA.01
Se verificó mediante el análisis de la documentación enviada por el municipio, que omitió proporcionar la evidencia de que informó a través del Gobierno del Estado de manera trimestral, sobre los resultado del ejercicio, destino y utilización de los recursos del fondo, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante el sistema electrónico definido por esta dependencia y en los tiempos de entrega establecidos para el efecto, de igual manera no proporciona las publicaciones que debió realizar en la página electrónica de Internet del municipio u otro medio local de difusión.

Infringiendo lo establecido el numeral PRIMERO de los Lineamientos para Informar sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos a las Entidades Federativas a los Municipios y a las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de febrero de 2008; artículos 9, fracciones II y VI, inciso b) subincisos II) y VI) del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2008; 85, fracción II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaría; 7, fracción XI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales del Honorable XXXVII y XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

*Al respecto me permito manifestarle que desconozco el motivo por el cual la actual administración no atendió la solicitud. En lo que respecta a los resultados de los primeros dos trimestres del ejercicio fiscal 2008, nuestra administración envío por conducto de la Dirección Municipal de Coplademun (área responsable de elaborarlos) dichos informes, tanto a Sedesol como a la misma Secretaria de Hacienda y Crédito Publico.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para su solventación; asimismo se determinan como presuntos responsables los directores de coplademun del los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los directores de coplademun del los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta,Nayarit.

Resultado 8. Observación 29.AGFM.08.MA.01
El municipio no proporcionó para su revisión a este ente fiscalizador los expedientes completos de la deuda pública por el ejercicio fiscal 2008, del procedimiento para el otorgamiento de los empréstitos de parte de Banobras y de la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado.

Infringiendo lo dispuesto en los artículos 49, fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; y 7, fracción XI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establecen como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Al respecto me permito informarle que dichos expedientes de Banobras fueron elaborados durante el ejercicio fiscal 2006 y 2007, por la Dirección de Coplademun en turno. Estos expedientes se encuentran en poder de la actual administración municipal en el área de Coplademun. Manifiesto desconocer el motivo por el cual no le fueron entregados con la debida oportunidad. Durante el ejercicio fiscal 2008 se recibió parte del financiamiento contratado con Banobras S.N.C., sin embargo como lo señale anteriormente, el expediente se elaboró en años anteriores. Respecto a la Secretaria de Finanzas me permito aclarar que el H. XXXVII Ayuntamiento no solicito financiamientos durante el periodo correspondiente del 01 de Enero al 17 de Septiembre del 2009, mas sin embargo pagó en 8*

*mensualidades de $ 250,000.00 el financiamiento solicitado durante el ejercicio fiscal 2007, por la cantidad de $ 2'000,000.00*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que el municipio no proporciona la documentación de la parte de financiamiento que le fue otorgada por Banobras,S.N.C., durante el ejercicio fiscal 2008.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 30.AGFM.08.MA.01
Derivado de la revisión de los documentos proporcionados por el municipio, se verificó la existencia de pólizas de cheque para el pago de nómina al personal de seguridad pública con su respectiva documentación comprobatoria del gasto, verificando las retenciones fiscales y a terceros institucionales que por ley se efectúan a los trabajadores, sin embargo el municipio no proporciona para su análisis los enteros de las retenciones mencionadas con anterioridad, así mismo no envía el catálogo actualizado de plazas del personal de seguridad pública, controles de asistencia y avisos del personal que causó baja durante el ejercicio fiscal 2008.

Infringiendo lo dispuesto en los artículos 49, fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; y 7, fracción XI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establecen como presuntos responsables a los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Respecto al catalogo actualizado de plazas de personal de seguridad Publica, controles de asistencia y avisos del personal que causó baja durante el ejercicio fiscal 2008, me permito informarle que la responsabilidad de realizar tales tareas son en todo momento de la Dirección de Seguridad Publica. Es imposible para el Departamento de Tesorería Municipal llevar acabo la totalidad de las tareas asignadas a cada una de las dependencias del H. Ayuntamiento.*

*Respecto al hecho de que no se le hayan enviado dicha información me permito manifestar que desconozco el motivo pues dicha información se encuentra el la propia Dirección de Seguridad Publica.*

*En lo que respecta al entero de la retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Salarios efectuadas a los trabajadores de Seguridad Pública me permito informarle que fueron correctamente enteradas por el Departamento de Tesorería Municipal a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, pues sí es labor de la Tesorería pagar las nóminas, retener impuestos y descuentos por préstamos, para enterarlos a quien corresponde.*

*pruebas:*
*(1.- Copias legibles de los pagos realizados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por concepto de Impuesto Sobre la Renta por Salarios correspondientes a los meses de Enero a Agosto del Ejercicio Fiscal 2008.*

| *Periodo* | *Impuesto a Cargo* | *Acreditamiento de Subsidio al Empleo $* | *Neto Pagado $* | *Fecha de Pago* | *Numero de Operacion* |
|---|---|---|---|---|---|
| *Enero* | *$ 77,052.00* | *49,480.00* | *27,572.00* | *29/FEB/2008* | *22556* |
| *Febrero* | *66,887.00* | *44,408.00* | *22,479.00* | *29/MAR/2008* | *893* |
| *Marzo* | *72,167.00* | *46,441.00* | *25,726.00* | *18/ABR/2008* | *3087* |
| *Abril* | *68,974.00* | *46,393.00* | *22,581.00* | *21/MAY/2008* | *19080* |
| *Mayo* | *70,587.00* | *48,723.00* | *21,864.00* | *27/JUN/2008* | *11205* |
| *Junio* | *70, 304.00* | *47, 889.00* | *22,415.00* | *17/JUL/2008* | *16982* |
| *Julio* | *76,693.00* | *47,976.00* | *28,717.00* | *18/AGO/2008* | *26596* |
| *Agosto (Normal)* | *184,367.00* | *127,826.00* | *56,541.00* | *18/SEP/2008* | *36164* |
| *Agosto Complem.* | *204,367.00* | *127,826.00* | *76,541.00* | *23/SEP/2008* | *24194* |

*Es importante señalar que durante el mes de Agosto del 2008 se pago la parte proporcional de aguinaldos a todos los trabajadores del H. Ayuntamiento, motivo por el cual se eleva de manera considerable las retenciones efectuadas y el subsidio al empleo pagado a los trabadores.*

*2.- Reporte auxiliar por cuentas de registro de la cuenta 2104-01-0001 TESORERIA DE LA FEDERACION y de las cuentas 1110-01-001 PERSONAL SINDICALIZADO y 1110-01-0002*

*PERSONAL DE CONFIANZA, correspondientes al periodo comprendido del 01 de Enero al 15 de Septiembre del ejercicio fiscal 2008, en los cuales se puede apreciar las retenciones de Impuestos, los pagos de los mismos, así como los pagos a los trabajadores por concepto de subsidio al empleo y el acreditamiento efectuado en cada mes del mismo.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los documentos y argumentos proporcionados solventan la

solventan parcialmente, asimismo se determinan como presuntos responsables los directores de seguridad pública de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables; el tesorero municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento y los directores de seguridad pública de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 31.AGFM.08.MA.01
El Municipio de Acaponeta, Nayarit, no proporcionó para su verificación un programa de seguridad pública para el ejercicio fiscal 2008, que oriente las acciones del municipio en esta materia, así como los indicadores para evaluar los resultados obtenidos en materia de seguridad pública, tampoco se puede constatar si se aplicaron cuestionarios e indicadores que permitan medir la eficiencia en materia de seguridad pública, para analizar en su caso, el comportamiento de los valores de estos indicadores.

Infringiendo lo dispuesto en los artículos 49, fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal; y 7, fracción XI de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 6, fracción IV, 12, 13, fracción I, de la Ley de Seguridad Pública del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Al respecto me permito argumentar que tal observación no compete a la Tesorería Municipal pues no es el área conocedora de la materia, mucho menos la responsable de elaborar dicho programa e indicadores para valuar los resultados obtenidos en materia de seguridad pública. Me es de extrañar pues, que se establezca como presunto responsable al Tesorero Municipal, pues seguramente usted como yo coincidimos en que esa responsabilidad compete a la Dirección de Seguridad Publica del Ayuntamiento.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para solventarla, asimismo se determina como presunto responsable, el director de seguridad pública municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable, el director de seguridad pública municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 8. Observación 32.AGFM.08.MA.01
El municipio proporcionó la documentación correspondiente a la adquisición de material eléctrico ejercida con recursos del fondo por 284.5 miles de pesos antes de I.V.A., constatando al analizar el expediente y las pólizas de egreso con su documentación comprobatoria que no formuló un programa de adquisiciones, que coadyuve en la optimización de mejores condiciones de compra en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad, servicio y garantía, aunado a lo anterior, el municipio fraccionó el importe de la compra y la diversificó entre varios proveedores, no sometiendo a ningún procedimiento de licitación para la adjudicación del material en comento, ya que por el monto debió de realizarse por la modalidad de licitación pública, los que se conforman de la siguiente Manera:

| Fecha | No. Cheque | P r o v e e d o r | Importe $ | I.V.A. $ | T o t a l $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 12/03/2008 | 018 | Ing. Héctor Santana González | 9,100.00 | 1,400.00 | 10,500.00 |
| 18/03/2008 | 021 | CM Prisma, S.A. de C.V. | 39,100.00 | 5,900.00 | 45,000.00 |
| 18/04/2008 | 031 | CM Prisma, S.A. de C.V. | 4,400.00 | 600,00 | 5,000.00 |
| 20/06/2008 | 090 | El Foquito de Tepic, S.A. de C.V. | 5,600.00 | 800.00 | 6,400.00 |
| 27/08/2008 | 119 | Pablo A. Sandoval Cabello | 40,500.00 | 6,100.00 | 46,600.00 |
| 08/09/2008 | 129 | Ing. Eduardo A. Chávez Muñiz | 32,500.00 | 4,800.00 | 37,300.00 |
| 08/09/2008 | 131 | CM Prisma, S.A. de C.V. | 49,700.00 | 7,400.00 | 57,100.00 |
| 22/10/2008 | 016 | Alfonso A. Filiberto Chumacero | 15,700.00 | 2,400.00 | 18,100.00 |
| 22/10/2008 | 017 | CM Prisma, S.A. de C.V. | 25,300.00 | 3,800.00 | 29,100.00 |
| 12/11/2008 | 024 | Alfonso A. Filiberto Chumacero | 62,600.00 | 9,400.00 | 72,000.00 |
| 29/12/2008 | 045 | Alfonso A. Filiberto Chumacero | 16,900.00 | 2,500.00 | 19,400.00 |
| 30/12/2008 | 052 | CM Prisma, S.A. de C.V. | 35,700.00 | 5,300.00 | 41,000.00 |
| | | T o t a l | 337,100.00 | 50,400.00 | 387,500.00 |

Infringiendo lo establecido en los artículos 14, 15, 19 y el capítulo II de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit: único, fracción II, del Decreto que Determina los Montos a los Cuales Deberán Sujetarse los Ayuntamientos en las Excepciones a los Procedimientos de Licitación Pública Durante el Ejercicio Fiscal 2008.

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Como lo hemos argumentado en observaciones anteriores la responsabilidad de administrar y ejecutar el presupuesto del Fondo fue en todo momento de la Dirección de Coplademun. En lo que respecta a la Tesorería Municipal solo se encargaba de elaborar los cheques que el propio departamento de Coplademun solicitaba con conducto de la anticuada pero procedente Cuenta por Liquidar Certificada, misma que se encuentra acompañada a cada póliza de Egresos elaborada. En dicho documento, el departamento de Coplademun solicitaba al departamento de Tesorería Municipal se liberaran los cheques para las adquisiciones observadas, para lo cual señalaban en el documento (C.L.C.), el nombre del contratista, numero y descripción del material a adquirir, el importe del cheque, el concepto del pago y las firmas de visto bueno del Presidente Municipal, Director de Coplademun y del Ing. Supervisor de la obra. Se anexaba además la factura que amparaba cada uno de los pagos.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expuestos no son suficientes para su solventación.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit

Resultado 8. Observación 33.AGFM.08.MA.01
Derivado de la revisión de los expedientes técnicos de adquisiciones enmarcadas dentro de los rubros equipo de protección y equipo de radiocomunicación, se logró constatar una erogación con recursos del fondo por $302,900.00 (trescientos dos mil novecientos pesos moneda nacional) antes de I.V.A., observando que el municipio no formuló un programa de adquisiciones, que coadyuve en la optimización de mejores condiciones de compra en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad, servicio y garantía, además de fraccionar el importe de la compra y la diversificó entre varios proveedores, los cuales se dedican a la misma actividad empresaria, no formulando la adquisición al procedimiento de licitación indicado para la adjudicación del equipo en comento, ya que por el monto debió de realizarse por la modalidad de licitación pública, los que se mencionan a continuación:

| Fecha | No. cheque | P r o v e e d o r | Importe $ | I.V.A. $ | T o t a l $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 21/04/2008 | 038 | Sistemas y Tecnología en Radiocomunicación | 183,200.00 | 27,500.00 | 210,700.00 |
| 20/06/2008 | 091 | Antonio Hernández Rodríguez | 16,500.00 | 2,500.00 | 19,000.00 |
| 01/07/2008 | 096 | Adán López García | 15,200.00 | 2,300.00 | 17,500.00 |
| 14/10/2008 | 008 | Comunicaciones Nextel de México, S.A. de C.V. | 11,200.00 | 1,700.00 | 12,900.00 |
| 15/10/2008 | 010 | Comunicaciones Nextel de México, S.A. de C.V. | 13,000.00 | 1,900.00 | 14,900.00 |

| Fecha | No. cheque | P r o v e e d o r | Importe $ | I.V.A. $ | T o t a l $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 15/10/2008 | 014 | Radio comunicaciones y seguridad electrónica | 29,000.00 | 4,300.00 | 33,300.00 |
| 11/12/2008 | 037 | Arturo Ramses Betancourt Godoy | 34,800.00 | 5,200.00 | 40,000.00 |
| | | T o t a l | 302,900.00 | 45,400.00 | 348,300.00 |

Lo anterior contravino los artículos 14, 15, 19 y el capítulo II de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit: único, fracción II, del Decreto que Determina los Montos a los Cuales Deberán Sujetarse los Ayuntamientos en las Excepciones a los Procedimientos de Licitación Pública Durante el Ejercicio Fiscal 2008.

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta
*Aparte que no existió un programa anual de adquisiciones, no se puede comprar en un solo evento por la insuficiencia presupuestal, ya que no cuentas con todo el recurso para hacer la compra de esta manera*.

Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.
*Como lo hemos argumentado en observaciones anteriores la responsabilidad de administrar y ejecutar el presupuesto del Fondo fue en todo momento de la Dirección de Coplademun. En lo que respecta a la Tesorería Municipal solo se encargaba de elaborar los cheques que el propio departamento de Coplademun solicitaba con conducto de la anticuada pero procedente Cuenta por Liquidar Certificada, misma que se encuentra acompañada a cada póliza de Egresos elaborada. En dicho documento, el departamento de Coplademun solicitaba al departamento de Tesorería Municipal se liberaran los cheques para las adquisiciones observadas, para lo cual señalaban en el documento (C.L.C.), el nombre del contratista, numero y descripción los equipos adquiridos, el importe del cheque, el concepto del pago y las firmas de visto bueno del Presidente Municipal, Director de Coplademun y del Ing. Supervisor de la obra. Se anexaba además la factura que amparaba cada uno de los pagos.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados no son suficientes para solventarla, toda vez que el municipio no contó con el programa anual de adquisiciones además de la no intervención de las áreas administrativas como lo es la tesorería.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización

Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

### Resultado 8. Observación 34.AGFM.08.MA.01

Con los documentos que proporcionó el municipio correspondiente a la adquisición de equipo de transporte (motos) con recursos del fondo por $133,300.00 (ciento treinta y tres mil trescientos pesos moneda nacional) antes de I.V.A., constatando al analizar el expediente y las pólizas de egreso con su documentación comprobatoria que no formuló un programa de adquisiciones, que coadyuve en la optimización de mejores condiciones de compra en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad, servicio y garantía, aunado a lo anterior, el municipio fraccionó el importe de la compra y la diversificó entre varios proveedores, no realizando ningún procedimiento de licitación para la adjudicación del equipo de transporte en comento, ya que por el monto debió de realizarse por la modalidad de invitación a cuando menos tres oferentes, los que se conforman de la siguiente Manera:

| Fecha | No. Cheque | Proveedor | Importe $ | I.V.A. $ | Total $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 26/03/2008 | 022 | Motos Guerrero de Nayarit, S.A. de C.V. | 45,400.00 | 6,800.00 | 52,200.00 |
| 21/04/2008 | 034 | Motos Guerrero de Nayarit, S.A. de C.V. | 22,700.00 | 3,400.00 | 26,100.00 |
| 30/12/2008 | 050 | Octavio Herrera López | 65,200.00 | 9,800.00 | 75,000.00 |
| | | Total | 133,300.00 | 20,000.00 | 153,300.00 |

Infringiendo lo dispuesto en los artículos 14, 15, 19, 50 y 51 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit: único, fracción II, del Decreto que Determina los Montos a los Cuales Deberán Sujetarse los Ayuntamientos en las Excepciones a los Procedimientos de Licitación Pública Durante el Ejercicio Fiscal 2008.

Se establecen como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso c); 117 fracción III, XI y XV y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta

*Aparte que no existió un programa anual de adquisiciones, no se puede comprar en un solo evento por la insuficiencia presupuestal, ya que no cuentas con todo el recurso para hacer la compra de esta manera*.

Tesorero municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

*Como lo hemos argumentado en observaciones anteriores la responsabilidad de administrar y ejecutar el presupuesto del Fondo fue en todo momento de la Dirección de Coplademun. En lo que respecta a la Tesorería Municipal solo se encargaba de elaborar los cheques que el propio departamento de Coplademun solicitaba con conducto de la anticuada pero procedente Cuenta por Liquidar Certificada,*

*misma que se encuentra acompañada a cada póliza de Egresos elaborada. En dicho documento, el departamento de Coplademun solicitaba al departamento de Tesorería Municipal se liberaran los cheques para las adquisiciones observadas, para lo cual señalaban en el documento (C.L.C.), el nombre del contratista, numero y descripción los equipos adquiridos, el importe del cheque, el concepto del pago y las firmas de visto bueno del Presidente Municipal, Director de Coplademun y del Ing. Supervisor de la obra. Se anexaba además la factura que amparaba cada uno de los pagos.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados no son suficientes para solventarla, toda vez que el municipio no cuenta contó con el programa anual de adquisiciones además de la no intervención de las áreas administrativas como lo es la tesoreria.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables los tesoreros municipales de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

En materia de Auditoría de Obra Pública:

Resultado 1. Observación 1.AEI.08.MA.01
No se enviaron pruebas de que el ayuntamiento haya hecho del conocimiento de sus habitantes, el importe asignado a los fondos, costos, ubicación, metas y beneficiarios de las obras y acciones a realizar. Se infringió el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se establece como presunto responsable al ingeniero Héctor Santana González; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a la Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con*

*los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 2. Observación 1.AEI.08.MA.01
En las actas constitutivas de los comités de cada obra, en su portada el ayuntamiento estableció la modalidad de su ejecución por «Administración por Comité», por Administración Municipal» o bien «Obra por Contrato» y en los Convenios de Concertación acordaron en quien recayó la responsabilidad de su ejecución, como se identifica en las cláusulas terceras, párrafo tercero en donde se menciona *«La ejecución de la obra objeto del presente instrumento estará bajo la responsabilidad directa…, de acuerdo a la modalidad de ejecución estipulada en el acta constitutiva del comité…»*. Sin embargo, no se pudo corroborar esta información en los expedientes unitarios de las obras: Rehabilitación de agua potable en la cabecera municipal calle Oaxaca entre Hidalgo y Allende, calle Allende entre Veracruz y Oaxaca y calle México entre Matamoros y Corona, Rehabilitación de pista de atletismo en unidad deportiva y Construcción de plaza pública en la localidad de Sayulilla; derivado que no integraron los Convenios de Concertación o bien las Actas de Comités de las Obras.

Se infringieron los artículos 33 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal, 26, fracción III de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, 4, fracción VII, 61, fracción III, inciso u, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y 7, fracción XI; 11, fracción XII, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5.*

*Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 3. Observación 1.AEI.08.MA.01
En los expedientes unitarios de las siguientes obras, no se encontró información respecto a la constitución del comité pro-obra:

- Rehabilitación de agua potable en la cabecera municipal calle Oaxaca entre Hidalgo y Allende, calle Allende entre Veracruz y Oaxaca y calle México entre Matamoros y Corona.
- Rehabilitación de pista de atletismo en unidad deportiva.
- Construcción de plaza pública en la localidad de Sayulilla.

Se infringieron los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, y 25 fracción I de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5.*

*Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 3. Observación 2.AEI.08.MA.01
1. En los expedientes unitarios de las siguientes obras, no se encontró información respecto a la entrega-recepción:

- Construcción del sistema de agua potable en la localidad de Mesa de La Laguna.
- Suministro e instalación de 30 plantas de energía solar fotovoltaicas en la localidad de Mesa de La Laguna.
- Construcción de línea y red eléctrica en la localidad de Santa Cruz.

Se infringieron los artículos 33, fracciones I, y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal, 4º, fracción VII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 26, fracción III, de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5.*

*Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

2. En los expedientes unitarios de las siguientes obras, no se encontró información respecto a la entrega-recepción:

- Modernización y Amp. de camino de acceso a E. C. Casas Coloradas-San Blasito-El Naranjo, tramo km 0+000 al km 17+000, subtramo a modernizar del km 15+000 al km 17+000 en la localidad de El Naranjo.

Se infringieron los artículos 33, fracciones I, y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal, 4º, fracción VII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 26, fracción III, de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5.*

*Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 4. Observación 1.AEI.08.MA.01
No se enviaron pruebas de que el ayuntamiento haya informado a sus habitantes al término del ejercicio, los resultados alcanzados con la aplicación del FISM por obra. Se infringió el artículo 33, fracciones I, y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal, el 4º, fracción VII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y el 26, fracción III, de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal, al secretario del consejo, al secretario técnico del consejo, al vocal del control y vigilancia (zona sierra) y al vocal del control y vigilancia (zona baja), todos del Consejo de Desarrollo Social Municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal, al secretario del consejo, al secretario técnico del consejo, al vocal del control y vigilancia (zona sierra) y al vocal del control y vigilancia (zona baja), todos del Consejo de Desarrollo Social Municipal todos del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

CDI Programa de Infraestructura Básica para la Atención de los Pueblos Indígenas.

Resultado 5. Observación 1.AEI.08.MA.01
De la revisión documental e inspección física de la obra 18/02/0004/2008, denominada «Construcción del sistema de agua potable en la localidad de Mesa de La Laguna, municipio de Acaponeta, Nayarit», adjudicada mediante invitación a cuando menos tres personas y contratada por $4,991,573.85 (cuatro millones novecientos noventa y un mil quinientos setenta y tres pesos 85/100 moneda nacional) IVA incluido, mediante el contrato MAN-CP-CDI-017/2008 se observó lo siguiente:

4. No se integró al expediente, el estudio de costos de operación y mantenimiento para la obra en cuestión. Se infringieron las reglas de operación del Programa de Infraestructura Básica para la Atención de los Pueblos Indígenas punto 2 «Lineamientos», 2.3. «Beneficiarios», 2.3.1. fracción V) «Requisitos».

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
Mediante oficio 557/2009, envían copias certificadas de la siguiente documentación: convenio adicional único MAN-CP-CDI-017/2008 (8 fojas), reporte fotográfico de la obra (60 fojas), reprogramación en base al convenio adicional único (21 fojas) y el siguiente comentario:

*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5.*

*Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

5. No se integraron al expediente unitario, los oficios de aprobación del recurso estatal y municipal. Se infringieron los artículos 84, fracción IV, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 24, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
Mediante oficio 557/2009, envían copias certificadas de la siguiente documentación: convenio adicional único MAN-CP-CDI-017/2008 (8 fojas), reporte fotográfico de la obra (60 fojas), reprogramación en base al convenio adicional único (21 fojas) y el siguiente comentario:

*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie*

*con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

6. No integraron en el expediente unitario los estudios y proyectos, especificaciones de construcción y las normas de calidad de las obras y materiales a emplear. Se infringieron los artículos, 24, párrafo penúltimo, 33, fracción IX, 46, fracción XII, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y los artículos 11, fracción I, 84, fracción VII, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
Mediante oficio 557/2009, envían copias certificadas de la siguiente documentación: convenio adicional único MAN-CP-CDI-017/2008 (8 fojas), reporte fotográfico de la obra (60 fojas), reprogramación en base al convenio adicional único (21 fojas) y el siguiente comentario:

*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

7. No se encontró integrado al expediente unitario la designación del residente de obra y en su caso del supervisor. Se infringió el artículo 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y el 83 y 85 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
Mediante oficio 557/2009, envían copias certificadas de la siguiente documentación: convenio adicional único MAN-CP-CDI-017/2008 (8 fojas), reporte fotográfico de la obra (60 fojas), reprogramación en base al convenio adicional único (21 fojas) y el siguiente comentario:

*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

8. No se encontró constancia de la aplicación del anticipo. Se infringió el artículo 50, fracción II, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y se incumplió el numeral 6.11 «Porcentajes forma y términos del anticipo. » párrafo último, de las bases de licitación y la cláusula quinta «Anticipo», párrafo primero, del contrato de obra.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII ayuntamiento; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
Mediante oficio 557/2009, envían copias certificadas de la siguiente documentación: convenio adicional único MAN-CP-CDI-017/2008 (8 fojas), reporte fotográfico de la obra (60 fojas), reprogramación en base al convenio adicional único (21 fojas) y el siguiente comentario:

*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad

administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

9. No se encontró dentro del expediente, constancia de que se haya colocado la palmeta con todos los datos de la obra, no se anexan los estudios de laboratorio que garanticen las resistencias de los concretos de 100 kg/cm2 y 200 kg/cm2 utilizados en la obra, así mismo no se anexó el proyecto definitivo, por tanto se consideran conceptos pagados y no ejecutados por $96,600.00 (noventa y seis mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, en virtud de que dichos importes fueron considerados en el análisis del factor de indirectos, tal como se desglosan en la siguiente tabla:

| Concepto | | Importe $ |
|---|---|---|
| Laboratorios | | |
| 1.- Consultores, asesores servicios y laboratorios. | | 7,000.00 |
| 2.- Control de calidad y topografía. | | 40,000.00 |
| Trabajos previos y auxiliares | | |
| 3.- Señalamientos informativos alusivo a la obra | | 16,000.00 |
| 4.- Proyecto definitivo | | 21,000.00 |
| | Subtotal | 84,000.00 |
| | IVA | 12,600.00 |
| Total | | 96,600.00 |

Se incumplió la cláusula décimo tercera «Responsabilidades del contratista», inciso H, «Control de calidad» del contrato de obra, segundo párrafo.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por $96,600.00 (noventa y seis mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del H. XXXVII ayuntamiento de Acaponeta; así como al contratista de obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
Mediante oficio 557/2009, envían copias certificadas de la siguiente documentación: convenio adicional único MAN-CP-CDI-017/2008 (8 fojas), reporte fotográfico de la obra (60 fojas), reprogramación en base al convenio adicional único (21 fojas) y el siguiente comentario:

*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5.*

*Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $96,600.00 (noventa y seis mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional), en la que se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del Honorable XXXVII ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

10. No se cumplió con los plazos establecidos para la formulación de las estimaciones. La legislación indica que la periodicidad no deberá ser mayor de un mes, sin embargo la estimación 1 la presentaron con un periodo de ejecución del 15 de mayo al 5 de noviembre de 2008. Se infringió el artículo 54, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y se incumplió la cláusula cuarta, párrafo segundo del contrato de obra.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos de los HH. XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, respectivamente; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
Mediante oficio 557/2009, envían copias certificadas de la siguiente documentación: convenio adicional único MAN-CP-CDI-017/2008 (8 fojas), reporte fotográfico de la obra (60 fojas), reprogramación en base al convenio adicional único (21 fojas) y el siguiente comentario:

*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8,*

*Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

11. No se integró al expediente la documentación correspondiente a las estimaciones complementarias, solo anexan la estimación 1. Tampoco se incorporó el aviso de terminación de la obra por parte del contratista, el finiquito, los planos de construcción final, el acta de recepción de los trabajos, el acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones y la fianza contra vicios ocultos. Sin embargo el cierre de ejercicio se reporta esta obra al 100% física y financieramente.

Se infringieron los artículos 64 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, y 135, 137, 139, y 143 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y se incumplieron las cláusulas décimo segunda «Recepción de los trabajos del contrato de obra» y décimo cuarta «Garantías».

Se infringieron los artículos 64 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, y 135, 137, 139, y 143 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y se incumplieron las cláusulas décimo segunda «Recepción de los trabajos del contrato de obra» y décimo cuarta «Garantías».

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
Mediante oficio 557/2009, envían copias certificadas de la siguiente documentación: convenio adicional único MAN-CP-CDI-017/2008 (8 fojas), reporte fotográfico de la obra (60 fojas), reprogramación en base al convenio adicional único (21 fojas) y el siguiente comentario:

*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5.*

*Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

12. Derivado de la revisión física de la obra, la cual se llevó a cabo el veintidós de abril de dos mil nueve, en compañía del supervisor de obra adscrito a la Dirección de Planeación y Desarrollo Municipal, según quedó asentado en el acta circunstanciada de visita de obra 18/02/0004/2009, se detectó que:

No se han concluido los trabajos, solo se realizó un recorrido por esta para corroborar dicha situación, No se rescindió administrativamente el contrato por el incumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista ya que no se cumplió con el plazo establecido para la ejecución de los trabajos el cual de acuerdo con el contrato era del 15 de mayo al 15 de agosto de dos mil ocho, ni se aplicaron las penas convencionales correspondientes. No se realizaron mediciones de los conceptos ejecutados en virtud de que aún no se ha finiquitado la obra.

Por lo anterior y de acuerdo con la cláusula décimo quinta «Penas convencionales» incisos a, y b del contrato de obra y del artículo 56, 57, 58 y 124, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, se debieron haber aplicado las siguientes penas convencionales:

Por conceptos no ejecutados en el mes 1 según el reporte gráfico del programa financiero: $25,486.21 (Veinticinco mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 21/100 moneda nacional) IVA incluido.

Por conceptos no ejecutados en el mes 2 según el reporte gráfico del programa financiero: $183,895.65 (ciento ochenta y tres mil ochocientos noventa y cinco pesos 65/100 moneda nacional) IVA incluido.

Por conceptos no ejecutados en el mes 3 según el reporte gráfico del programa financiero: $48,836.68

(Cuarenta y ocho mil ochocientos treinta y seis pesos 68/100 moneda nacional) IVA incluido.

Importes correspondientes a la retensión del 1%, de las diferencias entre el importe de la obra realmente ejecutada y el importe de la que debió realizarse, multiplicado por el número de meses transcurridos desde la fecha en que ocurrió el desfasamiento en el programa de ejecución, hasta la fecha de revisión de los trabajos.

Por sanción en virtud de que el contratista no concluyó la obra en la fecha señalada en el programa, consistente en una cantidad igual al 2.5% del importe de los trabajos no realizados a partir de la fecha en que ocurrió el desfasamiento, 16 de julio de 2008, del término para concluir la obra, hasta la fecha de revisión de los trabajos. Por parte del Órgano de Fiscalización Superior $587,987.85 (quinientos ochenta y siete mil novecientos ochenta y siete pesos 85/100 moneda nacional) IVA incluido.

Sanción por infringir las disposiciones de la ley $52,590.00 (cincuenta y dos mil quinientos noventa pesos 00/100 moneda nacional).

De lo anterior, se infringió los artículos, 61 y 77 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 81 y 127 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y se incumplieron las cláusulas tercera, *«Plazo de ejecución o vigencia del contrato»*, décima quinta, *«Penas convencionales»*, incisos A y B; y décimo octava *«Rescisión administrativa»* del contrato de obra.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por $898,796.39 (ochocientos noventa y ocho mil setecientos noventa y seis pesos 39/100 moneda nacional), y se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, así como al contratista de obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
Mediante oficio 557/2009, envían copias certificadas de la siguiente documentación: convenio adicional único MAN-CP-CDI-017/2008 (8 fojas), reporte fotográfico de la obra (60 fojas), reprogramación en base al convenio adicional único (21 fojas) y el siguiente comentario:

*«2. En Relación a el Resultado 5. Observación 1.AEI.08.MA.01, observación 12 cual menciona lo siguiente:*

*"Derivado de la revisión física de la obra, la cual se llevó a cabo el veintidós de abril de dos mil nueve, en compañía del supervisor de obra adscrito a la Dirección de Planeación y Desarrollo Municipal, según quedo asentado en el acta circunstanciada de visita de obra 18/02/004/2009, se detectó que:…"*

*"No se ha concluido los trabajos solo se realizo un recorrido por esta para corroborar dicha situación, no se rescindió administrativamente el contrato…"*

*En relación a este punto, la actual administración detecto este problema desde el principio en virtud que en el acta de entrega recepción de la administración pasada a la actual se nos hizo la entrega de esta obra en proceso no realizando ninguna actividad para regularizar dicha obra, fue por eso que al momento de detectar la anomalía esta administración soluciono el problema mediante una suspensión temporal de obra, misma que fue formalizada mediante acta circunstanciada administrativa de suspensión temporal de obra. (ver anexos)*

*Los puntos donde se menciona la aplicación de penas convencionales, retención y sanciones a incumplimiento de programas aclaro que el municipio soluciono esta parte suspendiendo la obra a lo cual se genero un convenio único modificatorio en tiempo para el contrato, justificado en que la administración dejo una escases financiera para el pago de todas las obligaciones que contrajeron al final de su gestión, por tal motivo se tuvo que reprogramar esta situación en diversas obras que presentaban esta anomalía fue por ello que modificamos los plazos contractuales para que de esta manera el municipio pudiera subsanar los pagos a los contratistas. (ver anexos)*

*Así mismo le aclaro que la revisión física fue durante un periodo contractual modificado por tal motivo su revisión fue sobre una obra en proceso de ejecución, por lo cual le solicitó una segunda visita con el fin que verifique que a esta fecha esta obra está al 100% y generando beneficios para nuestra comunidad. (ver anexos)*

*Cabe señalar que en esta fecha estamos en proceso de finiquitarla por lo cual se está generando los pro y contras de las sanciones que apliquen y así como el faltante de amortizar, por lo cual al contratista no se le a finiquitado al 100%*

*Se anexa expediente de suspensión de obra para aportar más pruebas sobre los hechos.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no se han aplicado las penas convencionales por el atraso de los trabajos. Así mismo se señala que el plazo de los veinte días naturales para solventar el pliego de observaciones remitido mediante OFS/AG/AEI-AED/1369/2009 y recibido por el ayuntamiento el 25 de septiembre del año en curso venció el 15 de octubre, es en este periodo donde se programan las visitas solicitadas y la solicitud del ayuntamiento fue hasta el 21 de octubre de 2009.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $898,796.39 (ochocientos noventa y ocho mil setecientos noventa y seis pesos 39/100 moneda nacional), en la que se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

Resultado 5. Observación 2.AEI.08.MA.01
De la revisión documental e inspección física de la obra 18/02/0005/2008, denominada «Construcción del sistema de agua potable en la localidad de San Blasito, municipio de Acaponeta, Nayarit» adjudicada mediante invitación a cuando menos tres personas y contratada por $3'071,373.01 (tres millones setenta y un mil trescientos setenta y tres pesos 01/100 moneda nacional) IVA incluido, mediante el contrato MAN-CP-CDI-018/2008 se observó lo siguiente:

3. No se integró al expediente el estudio de costos de operación y mantenimiento para la obra en cuestión. Se infringieron las reglas de operación del Programa de Infraestructura Básica para la Atención de los Pueblos Indígenas punto 2 «Lineamientos», 2.3. «Beneficiarios», 2.3.1. fracción V) «Requisitos».

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

4. No se integraron al expediente unitario los oficios de aprobación del recurso federal, estatal y municipal. Se infringieron los artículos 24, de la Ley de Obra y Servicios Relacionados con los Mismos, 84 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

7. No se integraron al expediente unitario los estudios y proyectos, especificaciones de construcción y las normas de calidad de las obras y materiales a emplear. Se infringieron los artículos, 24, párrafo penúltimo, 33, fracción IX, 46, fracción XII, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 11, fracción I, 84, fracción VII, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades

de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

8. No se integró al expediente unitario la designación del residente de obra y del supervisor. Se infringió el artículo 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 83, y 85, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5.*

*Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

9. No se encontró constancia de la aplicación del anticipo. Se infringió el artículo 50, fracción I, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y se incumplió el numeral 6.11 «Porcentajes forma y términos del anticipo. » párrafo último, de las bases de licitación y la cláusula quinta «Anticipo», párrafo primero, del contrato de obra.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*

*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de*

*carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

10. Las notas de bitácora no cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas. No se inicia esta con la nota especial, relacionando como mínimo la fecha de apertura, los datos generales de las partes involucradas, nombre y firma del personal autorizado, domicilios y teléfonos, datos particulares del contrato y alcances descriptivos de los trabajos y de las características del sitio donde se desarrollaron; la inscripción de los documentos que identifiquen oficialmente al residente de obra y en su caso al supervisor, así como al superintendente por parte del contratista, quienes fueron los responsables para realizar registros en la bitácora, indicando, en su caso, a quien o a quienes se autoriza para llevar a cabo dichos registros. Las notas no están numeradas. No se indica el horario en el que se pudo consultar y asentar notas ni los plazos máximos para la firma de las notas.

Se infringieron los artículos 94, 95, y 96 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*

*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado*

*a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al supervisor de la obra del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

11. No se encontró dentro del expediente, constancia de que se haya colocado la palmeta con todos los datos de la obra, además no se detectaron estudios de laboratorio de materiales, ni el proyecto definitivo de la obra, lo cual equivale a conceptos pagados y no ejecutados por $34,800.00 (treinta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), en virtud de que dichos importes fueron considerados en el análisis del factor de indirectos. Se incumplió la cláusula décimo tercera «Responsabilidades del contratista», inciso H, «Control de calidad» del contrato de obra, segundo párrafo.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por $34,800.00 (treinta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), se establecen como presuntos responsables, al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; así como al contratista de obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de*

*carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $34,800.00 (treinta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), en la que se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

12. No se integró al expediente unitario de la obra, el reporte fotográfico de la ejecución del concepto: «Bombeo de achique con bomba autocebante de 101 mm (4") diam. y 8 HP…». La ejecución de este trabajo tuvo que haberse realizado durante la realización de la obra con el propósito de extraer el agua que hubiera inundado el lugar de los trabajos, y como tal debería haber quedado registrado tanto en alguna nota de bitácora, como en un reporte fotográfico para documentar la tramitación del pago de la estimación, por lo que se considera un concepto pagado y no ejecutado por $22,123.12 (veintidós mil ciento veintitrés pesos 12/100 moneda nacional) IVA incluido. Se infringieron los artículos 54 y 57 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 84, 86 y 102 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables con una afectación a la hacienda pública por $22,123.12 (veintidós mil ciento veintitrés pesos 12/100 moneda nacional), al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, así como al contratista de obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10, 57 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5.*

*Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $22,123.12 (veintidós mil ciento veintitrés pesos 12/100 moneda nacional), en la que se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

12. En el cierre de ejercicio del CDI, en ayuntamiento reportó como ejercido $2’755,508.00 (dos millones setecientos cincuenta y cinco mil quinientos ocho pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, importe que coincide con el importe total de la estimación 1 tramitada por el contratista, sin embargo, el ayuntamiento solo comprobó el gasto con el pago del anticipo mediante la póliza de cheque 2 del 29 de mayo de 2008 por $921,411.90 (Novecientos veintiún mil cuatrocientos once mil pesos 90/100 moneda nacional) IVA incluido y con la póliza de cheque 12, del 15 de septiembre de 2008, por $280,000.00 (Doscientos ochenta mil pesos 00/100 moneda nacional), ambas de la cuenta Banco/BBVA Bancomer, S. A. Conv. CDI 2008, Cta. 0160570214, a nombre del ingeniero Piero Mascorro Olmos, para un total comprobado de $1’201,411.90 (Un millón doscientos un mil cuatrocientos once pesos 90/100 M.N.). De lo anterior se observa la falta de documentación comprobatoria por $1’554,096.10 (Un millón quinientos cincuenta y cuatro mil noventa y seis pesos 63/100 moneda nacional).

Se infringió el artículo 54, fracción I, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables con una afectación a la hacienda pública por $1’554,096.10 (Un millón quinientos cincuenta y cuatro mil noventa y seis pesos 63/100 moneda nacional), al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del

Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $1’554,096.10 (Un millón quinientos cincuenta y cuatro mil noventa y seis pesos 63/100 moneda nacional), en la que se establecen como presuntos responsables a los directores de planeación y desarrollo municipal y a los supervisores de obra de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Acaponeta, Nayarit.

13. No se encontró evidencia de la participación de los beneficiarios en la verificación del cumplimiento de las metas y la correcta aplicación de los recursos asignados a la obra. Se incumplieron las reglas de operación del Programa de Infraestructura Básica para la Atención de los Pueblos Indígenas punto 2 «Lineamientos», 2.5. «Derechos, obligaciones y sanciones», 2.5.2. «Obligaciones», 2.5.2.3.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal, del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal, del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

14. Derivado de la revisión física de la obra, la cual se llevó a cabo el veintiuno de abril de dos mil nueve en compañía del supervisor de obra adscrito a la Dirección de Planeación y Desarrollo Municipal, según quedó asentado en el acta circunstanciada de visita de obra 18/02/0005/2008, se detectó:

La falta de calafateo a la parte inferior del muro sur en la caja colectora, así como la falta de limpieza de la zona exterior a la caja. Se observa pedacearía de cimbra, y empaques de cemento con el producto ya endurecido.

En el tanque de regulación se aprecia escurrimiento de agua en la parte inferior del muro por donde llega la línea de conducción.

El relleno de las excavaciones en la red de distribución y tomas domiciliarias no se compactó, ya que se aprecia el material suelto en la superficie.

Se infringieron los artículos 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 84, y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, así como al contratista de

obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

15. Derivado de la revisión física de la obra, la cual se llevó a cabo el veintiuno de abril de dos mil ocho, en compañía del supervisor de obra adscrito a la Dirección de Planeación y Desarrollo Municipal, según quedó asentado en el acta circunstanciada de visita de obra 18/02/0005/2008, se detectó:

Conceptos pagados y no ejecutados por un importe de $464,835.67 (cuatrocientos sesenta y cuatro mil ochocientos treinta y cinco pesos 67/100 moneda nacional) IVA incluido.

Tabla A

| Concepto | U. M. | P. U. $ | Volumen | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| Partida: caja colectora. | | | | |
| Muro de mampostería de piedra sin juntear con piedra recolectada en el lugar, incluye: acarreo de | M3 | 2,610.80 | 0.96 | 2,506.37 |
| Suministro y colocación de piedra graduada de 11/2" a 1" | M3 | 2,490.94 | 9.00 | 22,418.46 |

| Concepto | U. M. | P. U. $ | Volumen | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| para filtro de caja de captación, Incluye: acarreos en camión volteo o hombro peón y/o en remuda, hasta el lugar de la obra, colocación mano de obra y herramienta. | | | | |
| Suministro y colocación de piedra graduada de 1"-2" para filtro de caja de captación, Incluye: acarreos hasta el sitio de la obra, en remuda y/o hombro de peón, mano de obra, herramienta y maniobras locales. | M3 | 2,374.40 | 11.25 | 26,712.00 |
| Caja para operación de válvulas tipo 2 de 1.00x0.90 m, incluye plantilla de concreto, en pisos y losa, muro de tabique junteado con mortero cemento-arena 1:5 aplanado con mortero cemento-arena 1:5, acero de refuerzo F's=1265 kg/cm2, cimbra de madera (según plano tipo v. c. 1957). Incluye: acarreos en camión volteo o hombro peón y/o en remuda, hasta el lugar de la obra, materiales, concepto, mano de obra. | Pza. | 4,791.85 | 2.00 | 9,583.70 |
| Suministro e instalación de contramarco sencillo de 1.10 m, con canal de 100 mm (4"), Incluye: material, mano de obra, herramienta, acarreo en camión volteo o hombro peón y/o en remuda, hasta el lugar de la obra. | Pza. | 3,869.55 | 2.00 | 7,739.10 |
| Suministro e instalación de marco con tapa de fierro fundido de 50x50 cm tipo pesado (110kg), Incluye: mano de obra, herramienta, materiales, acarreo en camión volteo o hombro peón y/o en remuda, hasta el lugar de la obra. | Pza. | 3,648.99 | 2.00 | 7,297.98 |
| Suministro y colocación de malla avícola calibre 10.5 mm, incluye suministro en la bodega de la compañía, acarreo en camión volteo o hombro peón y/o en remuda, hasta el lugar de la obra, desperdicios, sujeción, habilitado y colocación. | M2 | 12.00 | 275.94 | 3,311.28 |
| Suministro y colocación de tubería de acero ranurada recta tipo 4 de 6", incluye suministro en la bodega de la compañía, acarreo en camión volteo o hombro peón y/o en remuda, hasta el lugar de la obra, y colocación. | ML | 12.00 | 3,262.06 | 39,144.72 |
| | | | Total partida caja colectora | 118,713.61 |

| Concepto | U. M. | P. U. $ | Volumen | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| Partida: línea de conducción. | | | | |
| Fabricación y colado de concreto simple F'c=100 kg/cm2, vibrado, curado con membrana, incluye: obtención de arenas, gravas, cribado, suministro y acarreo de materiales en remuda y/o a hombro de peón al sitio de la obra, descarga, almacenamiento del cemento, fabricación del concreto, acarreo y colocación. | M3 | 4,569.11 | 4.00 | 18,278.44 |
| Suministro e instalación de desfogue, tubería de 4" de diámetro, incluye tee de fierro galvanizado de 2"x2", nicle de 0.50 m de fierro galvanizado de 2", válvula de seccionamiento de 2" y prueba hidrostática junto con la tubería, acarreo en camión volteo o hombro de peón y/o en remuda hasta el lugar de la obra y maniobras locales. | pza | 2,091.22 | 1.00 | 2,091.22 |

| | |
|---|---|
| Total partida línea de conducción | 18,278.44 |

| Concepto | U. M. | P. U. $ | Volumen | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| Partida: Tanque de regulación. | | | | |
| Impermeabilización superficial de losa de cubierta con mortero cemento: arena 1:5 e impermeabilizante en polvo (festergral o similar en proporción 2.5 kg/saco de cemento, 2 centímetros de espesor promedio, incluye suministro y acarreos de materiales en remuda y/o a hombro de peón. | M2 | 89.41 | 8.12 | 726.01 |
| | Total partida tanque de regulación | | | 726.01 |

| Concepto | U. M. | P. U. | Volumen | Importe |
|---|---|---|---|---|
| Partida: Piezas de salida del tanque y equipo. | | | | |
| Suministro e instalación de marco con tapa de fierro fundido de 50x50 cm con peso de 97 kg (mediano) suministro y acarreos de materiales en remuda y/o a hombro de peón. | Pza. | 3,648.99 | 3.00 | 10,946.97 |
| | Total Partida: Piezas de salida del tanque y equipo. | | | 10,946.97 |

| Concepto | U. M. | P. U. $ | Volumen | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| Partida: Red de distribución. | | | | |
| Excavación a maquinaria en material tipo “c” de 0.00 a 3.00 m en seco, con afloje y extracción del material, amacize o limpieza de plantilla y talud, remoción, carga a camión a un lado de la zanja, incluye acarreo a 10.00 m del eje de la misma, conservación de la excavación hasta la instalación satisfactoria de tubería. | M3 | 327.61 | 52.80 | 17,297.81 |
| Relleno compactado con material de banco con agua en capas de 20 cm, hasta alcanzar niveles de proyecto al 90% incluye pruebas de laboratorio, material y mano de obra. | M3 | 149.48 | 128.48 | 19,205.19 |
| Carga y acarreo de material sobrante producto de la excavación en camión, incluye recolección, limpieza y barrido de de la obra en general, carga a camión por medios mecánicos con auxilio de mano de obra, acarreo y tirado hasta el primer kilómetro, incluyendo el abundamiento del mismo. | M3 | 196.58 | 192.72 | 37,884.90 |
| Acarreo de material sobrante producto de la excavación en camión volteo en kilómetros subsecuentes. | M3/km | 314.50 | 576.00 | 181,152.00 |
| | Total Partida: Red de distribución. | | | 255,539.90 |

El concepto suministro e instalación de marco con tapa de fierro fundido de 50x50 cm con peso de 97 kg (mediano) suministro y acarreos de materiales en remuda y/o a hombro de peón, de la partida Piezas de salida del tanque y equipo, se observó como no ejecutado ya que solo se suministraron los marcos con tapa.

Los conceptos Excavación a maquinaria en material tipo "c" de 0.00 a 3.00 m en seco, con afloje y extracción del material, amacize o limpieza de plantilla y talud, remoción, carga a camión a un lado de la zanja, incluye acarreo a 10.00 m del eje de la misma, conservación de la excavación hasta la instalación satisfactoria de tubería, de la partida Red de distribución, se observó que el tipo de terreno en donde fueron ejecutados los trabajos es material común y no material "c" como lo estimó el contratista.

Relleno compactado con material de banco con agua en capas de 20 cm, hasta alcanzar niveles de proyecto al 90% incluye pruebas de laboratorio, material y mano de obra, se observó ya que no fue ejecutado con material de banco, como lo manifiesta el contratista en su estimación, lo cual se determinó mediante el sondeo realizado por el auditor actuante por parte del Órgano de Fiscalización Superior durante la visita.

Carga y acarreo de material sobrante producto de la excavación en camión, incluye recolección, limpieza y barrido de de la obra en general, carga a camión por medios mecánicos con auxilio de mano de obra, acarreo y tirado hasta el primer kilómetro, incluyendo el abundamiento del mismo, este concepto se observó ya que no hay evidencia de que estuvieron trabajando camiones de volteo que realizarán el acarreo del material durante la ejecución de los trabajos, confirmado esto por el hecho de que durante la inspección de la obra se observó material producto de la excavación acamellonado a los lados de la excavación en algunos tramos de la red.

Acarreo de material sobrante producto de la excavación en camión volteo en kilómetros subsecuentes, este concepto se observó ya que no pudo ser realizado derivado de la no ejecución del concepto: Carga y acarreo de material sobrante producto de la excavación en camión.

Se infringieron los artículos 53, 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 84, y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por $464,835.67 (cuatrocientos sesenta y cuatro mil ochocientos treinta y cinco pesos 67/100 moneda nacional), se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, así como al contratista de la obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5.*

*Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $464,835.67 (cuatrocientos sesenta y cuatro mil ochocientos treinta y cinco pesos 67/100 moneda nacional), en la que se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

16. De la propia revisión física, se detectó que se pagaron volúmenes de más en los conceptos que se relacionan en la tabla B, lo que generó un importe de $591,565.76 (quinientos noventa y un mil quinientos sesenta y cinco pesos 76/100 moneda nacional) IVA incluido.

Tabla B

| Concepto | U. M. | P. U. $ | Volumen | | | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida: línea de conducción. | | | Estimado | Verificado | Diferencia | |
| Suministro, instalación y prueba de tubería de fierro galvanizado cedula 40, de 51 mm (2") de diámetro, incluye coples, mano de obra, limpieza de la pieza, pruebas, fletes, suministro y acarreo de materiales en vehículo acuático, remuda y/o a hombro de peón al sitio de colocación y maniobras locales. | Ml | 847.92 | 910.00 | 396.00 | 514.00 | 435,830.88 |
| Caja de operación de válvulas tipo especial para válvula expulsora de aire, de 0.98x0.90 m, con tapa metálica y candado, incluye plantilla de concreto, en pisos, muro de tabique junteado con | Pza. | 3,583.21 | 2.00 | 2.00 | 2.00 | 7,166.42 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| mortero cemento, aplanados con mortero cemento-arena 1:5, acero de refuerzo y cimbra de madera. | | | | | | |
| | | | | | Total partida línea de conducción | 442,997.30 |
| Partida: Tanque de regulación. | | | Estimado | Verificado | Diferencia | |
| Muro de mampostería de piedra con paramentos rostreados junteados con mortero cemento: arena 1:3 incluye suministro y acarreos de materiales en remuda y/o a hombro de peón al sitio de la colocación, pepena de piedra en lugar y mano de obra. | M3 | 4,151.36 | 31.91 | 23.52 | 8.39 | 34,829.91 |
| | | Total partida tanque de regulación | | | | $34,829.91 |

| Concepto | U. M. | P. U. $ | Volumen | | | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida: Red de distribución. | | | Estimado | Verificado | Diferencia | |
| Limpieza, trazo y nivelación en terreno semiplano con equipo topográfico, incluye mano de obra y materiales como: pintura, calhidra, estacas, hilo, etc. | M2 | 23.37 | 1,168.00 | 1119.60 | 48.40 | 1,131.11 |
| Excavación a maquinaria en material común de 0.00 a 3.00 m en seco, con afloje y extracción del material, amacize o limpieza de plantilla y talud, remoción, carga a camión a un lado de la zanja, incluye acarreo a 10.00 m del eje de la misma, conservación de la excavación hasta la instalación satisfactoria de tubería. | M3 | 491.41 | 396.88 material comun+ 52.80 material c= 449.68 m3 | 413.50 | 36.18 | 17,779.21 |
| Plantilla apisonada al 90% con material de banco en zanjas, incluye material de banco, colocación de la plantilla y construcción de la cama semicircular para permitir el apoyo completo de la tubería. | M3 | 49.14 | 64.24 | 64.24 | 64.24 | 3,156.75 |
| Suministro, instalación de tubería de pvc con campana RD-32.5, de 63 mm (2") de diámetro, incluye todo lo necesario para la correcta instalación de la tubería en la cepa, aun en presencia de agua así como pruebas, junteo, acarreo al sitio de colocación, descarga, distribución, equipo | m | 296.07 | 1,168.00 | 1,119.60 | 48.48 | 14,329.79 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| para pruebas y maniobras locales. | | | | | | |
| Relleno de zanjas con material a y/o b con agua en capas de 20 cm, hasta alcanzar niveles de proyecto al 90% incluye pruebas de laboratorio, material y mano de obra. | M3 | 11.33 | 128.48 material de banco +256.96 material a y/o b= 385.44 | 369.47 | 15.97 | 180.94 |
| Total Partida: Red de distribución. | | | | | | 36,577.80 |

Con respecto al concepto Suministro, instalación y prueba de tubería de fierro galvanizado cédula 40, de 51 mm (2") de diámetro, según comentarios de uno de los testigos propuestos por el representante del municipio, 16 tramos de tubería de fierro galvanizado de 2 pulgadas de diámetro, 61 tramos de tubería de fierro galvanizado de 1.5 pulgadas de diámetro, y 57.20 metros lineales de tubería de pvc, todos en forma continua a partir de la caja colectora, ya existían antes del inicio de los trabajos de construcción del sistema de agua en la localidad.

De las cajas de operación de válvulas tipo especial para válvula expulsora de aire, solo se construyó una, la cual no está concluida, es decir no está enjarrada en la parte interior, además de que no tiene la tapa metálica.

De la partida red de distribución, al concepto excavación a maquinaria en material común, no se le consideró un volumen adicional correspondiente al tramo que va de la caja para operación de válvulas al primer crucero de la red de distribución, ya que en dicho tramo la tubería está ubicada superficialmente, es decir solo existen 10 centímetros de relleno.

Se infringieron los artículos 53, 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 84, y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por $591,565.76 (quinientos noventa y un mil quinientos sesenta y cinco pesos 76/100 moneda nacional), se establecen como presuntos responsables, al ingeniero Héctor Santana González; director de planeación y desarrollo municipal y al ingeniero Enrique Carbajal Cazola; supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta y al ingeniero Piero Mascorro Olmos, contratista de obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5.*

*Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $591,565.76 (quinientos noventa y un mil quinientos sesenta y cinco pesos 76/100 moneda nacional), en la que se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

Resultado 5. Observación 3.AEI.08.MA.01
De la revisión documental e inspección física de la obra 18/02/0007/2008, denominada «Suministro e instalación de 30 plantas de energía solar fotovoltaicas en la localidad de Mesa de La Laguna, municipio de Acaponeta, Nayarit», adjudicada mediante invitación a cuando menos tres personas y contratada por $497,189.85 (cuatrocientos noventa y siete mil ciento ochenta y nueve pesos 85/100 moneda nacional) IVA incluido, mediante el contrato MAN-CP-CDI-012/2008 se observó lo siguiente:

2. El contrato indica como plazo para la ejecución de la obra del 21 de abril al 19 de junio de 2008, sin embargo este se firmó el 26 de junio de ese mismo año, es decir posterior a la fecha establecida para la terminación de la obra, así mismo según el reporte gráfico del programa, el periodo de ejecución de los trabajos es del 15 de abril al 31 (sic) de mayo de 2008. Se infringieron los artículos 54, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y el 47 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

3. Las fianzas para la correcta inversión y amortización del anticipo y la de cumplimiento del contrato presentan fecha de expedición 14 de febrero de 2008, es decir se presentan antes de que transcurra el proceso de licitación. Se infringió el artículo 54, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado*

*a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

4. No se integraron al expediente unitario las normas de calidad de las obras y materiales a emplear. Se infringieron los artículos 21, fracción X, 24, párrafo penúltimo, 33, fracción IX, 46, fracción XII, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y los artículos 11, fracción I, 84, fracción VII, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

5. No se encontró integrado al expediente unitario la designación del residente de obra y del supervisor. Se infringió el artículo 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y los artículos 83, y 85, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

6. No se encontró constancia de la aplicación del anticipo. Se infringió el artículo 50, fracción II, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y se incumplió el numeral 6.11 «Porcentajes forma y términos del anticipo.» párrafo último de las bases de licitación y la cláusula quinta «Anticipo», párrafo primero, del contrato de obra.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

7. Las notas de bitácora no cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas. No se inicia esta con la nota especial, relacionando como mínimo la fecha de apertura, los datos generales de las partes involucradas, nombre y firma del personal autorizado, domicilios y teléfonos, datos particulares del contrato y alcances descriptivos de los trabajos y de las características del sitio donde se desarrollarán; la inscripción de los documentos que identifiquen oficialmente al residente de obra y en su caso al supervisor, así como al superintendente por parte del contratista, quienes fueron los responsables para

realizar registros en la bitácora, indicando, en su caso, a quien o a quienes se autorizó para llevar a cabo dichos registros. Las notas no están numeradas. No se indica el horario en el que se pudo consultar y asentar notas ni los plazos máximos para la firma de las notas.
Se infringieron los artículos 94, 95, y 96 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al supervisor de la obra del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

8. No se encontró dentro del expediente, constancia de que se haya colocado la palmeta con todos los datos de la obra, ni tampoco el proyecto definitivo, lo que genera conceptos pagados y no ejecutados por $1,500.00 (un mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional) y $2,000.00 (dos mil pesos 00/100 moneda nacional) respectivamente, en virtud de que dichos importes fueron considerados en el análisis del factor de indirectos. Se incumplió la cláusula décimo tercera «Responsabilidades del contratista», inciso H, «Control de calidad» del contrato de obra, segundo párrafo.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por $3,500.00 (tres mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), se establecen como presuntos responsables, al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, así como al contratista; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $3,500.00 (tres mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), en la que se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

9. En la relación de maquinaria y equipo de construcción que se requería para la ejecución de la obra, no se registro alguna, sin embargo para la ejecución del concepto de fletes y acarreos era necesario la utilización de algún vehículo y por lo tanto debió tomarse en cuenta en el equipo a utilizar, así como en su respectivo análisis de costo horario el cual tampoco se encontró en el expediente, situación por la que debió haberse desechado la propuesta al no contemplar dichos datos. Así mismo, tampoco se

integró la relación de personal técnico y directivo, del licitante, en la cual se señale su profesión, puesto y antigüedad, por tanto, la propuesta se debió de rechazar.

Se incumplieron los numerales 7.4 «Requisitos para la elaboración, presentación y aceptación de las propuestas» último párrafo, 7.4.1.2 «Datos básicos de: inciso B», 7.4.2.3, y 9 «Causas por las que será descalificado "El licitante"», 9.1 «En el aspecto general», 9.11, 9.1.5 y el punto 9 de las bases de licitación.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

10. No se integró al expediente, la constancia de la verificación de los trabajos al término de estos por parte del ayuntamiento, el acta de recepción de los trabajos, el finiquito, el acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones de las partes, así como la fianza contra vicios ocultos. Se infringió el artículo 64 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y los artículos 135, 136, 137, 139 y 143 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

11. Derivado de la revisión física de la obra, la cual se llevó a cabo el veintidós de abril de dos mil nueve, en compañía del supervisor de obra adscrito a la Dirección de Planeación y Desarrollo Municipal, según quedó asentado en el acta circunstanciada de visita de obra 18/02/0007/2008, se detectó que los equipos instalados a los beneficiarios señalados en la tabla C, funcionan con algunas deficiencias. Las baterías no mantienen su carga, o bien emiten ruidos que otros equipos no producen.

Tabla C

| Beneficiario | Beneficiario |
|---|---|
| Valvino Ramírez Cervantes. | Lorenzo Juárez Due. |
| Bernardo Gutiérrez Ramírez. | Eleuterio Ramírez Flores |

| Beneficiario | Beneficiario |
|---|---|
| Silverio Juárez Gutiérrez.<br>Santiago Juárez Due.<br>Benito Juárez Due. | Jesús Juárez Gutiérrez<br>Mauricio Lemus Valle. |

Se infringieron los artículos 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 84 fracciones I, y VI y 86 fracción III, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta y al contratista de la obra, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 5. Observación 4.AEI.08.MA.01
De la revisión documental e inspección física de la obra 18/02/0019/2008, denominada «Construcción de línea y red eléctrica en la localidad de Santa Cruz, municipio de Acaponeta, Nayarit», adjudicada mediante invitación a cuando menos tres personas y contratada por $3'225,529.11 (tres millones doscientos veinticinco mil quinientos veintinueve pesos 11/100 moneda nacional) IVA incluido, mediante el contrato MAN-CP-CDI-016/2008 se observó lo siguiente:

2. No se integraron al expediente unitario los oficios de aprobación del recurso estatal y municipal. Se infringió el artículo 84, fracción VI, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

3. No se integraron al expediente unitario los estudios y proyectos, especificaciones de construcción y las normas de calidad de las obras y materiales a emplear. Se infringieron los artículos 24, párrafo penúltimo, 33, fracción IX, 46, fracción XII, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y artículos 11, fracción I, 84, fracción VII, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

4. No se encontró integrado al expediente unitario la designación del residente de obra y del supervisor. Se infringió el artículo 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y los artículos 83 y 85, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

5. Las notas de bitácora no cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas. No se inicia esta con la nota especial, relacionando como mínimo la fecha de apertura, los datos generales de las partes involucradas, nombre y firma del personal autorizado, domicilios y teléfonos, datos particulares del contrato y alcances descriptivos de los trabajos y de las características del sitio donde se desarrollaron; la inscripción de los documentos que identifiquen oficialmente al residente de obra y en su caso al supervisor, así como al superintendente por parte del contratista, quienes fueron los responsables para realizar registros en la bitácora, indicando, en su caso, a quien o a quienes se autorizó para llevar a cabo dichos registros. Las notas no están numeradas. No se indica el horario en el que se pudo consultar y asentar notas ni los plazos máximos para la firma de las notas.

Se infringieron los artículos 94, 95, y 96 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit,

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

6. No se integró al expediente el aviso del contratista a la afianzadora informando los nuevos plazos de ejecución de la obra, así como la notificación al municipio de haber cumplido con esta obligación.

Se incumplió la cláusula décima, «Ampliación del plazo de ejecución», párrafo penúltimo, del contrato de obra.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

7. No se encontró dentro del expediente, constancia de que se haya colocado la palmeta con todos los datos de la obra, lo que genera un concepto pagado y no ejecutado por $10,609.36 (diez mil seiscientos nueve pesos 36/100 moneda nacional) en virtud de que dicho importe fue considerado en el análisis del factor de indirectos. Se incumplió la cláusula décimo tercera «Responsabilidades del contratista», inciso H, «Control de calidad» del contrato de obra, segundo párrafo.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por $10,609.36 (diez mil seiscientos nueve pesos 36/100 moneda nacional), se establecen como presuntos responsables, al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, así como al contratista de la obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1,*

*Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $10,609.36 (diez mil seiscientos nueve pesos 36/100 moneda nacional), en la que se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

8. En la estimación 2 (dos) no presentan cuadro con los datos de los conceptos ejecutados, números generadores, notas de bitácora, ni reporte fotográfico solo presentan C. L. C. y factura 2686 del contratista. Se infringieron los artículos 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 102 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8,*

*Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

9. No se integró al expediente el aviso o notificación de la terminación de los trabajos por parte del contratista al ayuntamiento, la constancia de la verificación de los trabajos al término de estos por parte de este último, el acta de recepción de los trabajos, los planos finales de la obra, el finiquito, el acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones de las partes, así como la fianza contra vicios ocultos. Se infringió el artículo 64 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y los artículos 135, 136, 137, fracción VII, 139 y 143 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de*

*carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

10. Derivado de la revisión física de la obra, la cual se llevó a cabo el veintidós de abril de dos mil ocho, en compañía del supervisor de obra adscrito a la Dirección de Planeación y Desarrollo Municipal, según quedó asentado en el acta circunstanciada de visita de obra 18/02/0019/2008, se detectó que la obra no se encuentra operando ya que no se ha realizado la conexión de la red por parte de la Comisión Federal de Electricidad. Se infringió el artículo 21, fracción III, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 81, 124 y 127 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 5. Observación 5.AEI.08.MA.01
De la revisión documental e inspección física de la obra 18/02/0006/2008, denominada «Modernización y Amp. de camino de acceso a E. C. Casas Coloradas-San Blasito-El Naranjo, tramo km 0+000 al km 17+000, subtramo a modernizar del km 15+000 al km 17+000 en la localidad de El Naranjo, municipio de Acaponeta, Nayarit», adjudicada mediante invitación a cuando menos tres personas y contratada por $2'769,113.98 (dos millones setecientos sesenta y nueve mil ciento trece pesos 98/100 moneda nacional) IVA incluido, mediante el contrato MAN-CP-CDI-014/2008 se observó lo siguiente:

2. No se integraron al expediente unitario los oficios de aprobación del recurso estatal y municipal. Se infringieron los artículos 24, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 84 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII ayuntamiento de Acaponeta; así como al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra respectivamente, ambos del H. XXXVIII, Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII ayuntamiento de Acaponeta; así como al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del Honorable XXXVIII, Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

3. No se integraron al expediente de la obra los análisis del factor de costo indirecto, del financiamiento, de utilidad, los costos horarios de la maquinaria y equipo y los análisis de precios unitarios de los conceptos de trabajo. Se infringió el artículo 26-A, numeral A de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y se incumplió además el punto 7., «Forma de presentación de la proposición», 7.4., «Requisitos para la elaboración, presentación y aceptación de las propuestas», 7.4.2., «Sobre económico: », 7.4.2.3. y 7.4.2.4. «Análisis».

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII ayuntamiento; así como al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del H. XXXVIII, Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

4. El ayuntamiento no cumplió con el plazo establecido para la entrega del anticipo, éste se debió poner a disposición del contratista el 26 de mayo de 2008 el cual se indica en el contrato, sin embargo de acuerdo con la nota 1 de la bitácora este se entregó el 3 de julio. Además no se encontró constancia de la aplicación del mismo.

Se infringieron los artículos 50, fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y el artículo 111 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; además se incumplió el numeral 6.11 «Porcentajes forma y términos del anticipo. » párrafo último, de las bases de licitación y la cláusula quinta «Anticipo», párrafo primero, del contrato de obra.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII ayuntamiento; así como al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra respectivamente, ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

5. Las notas de bitácora no cumplieron con los requisitos establecidos en el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas. No se indicó en esta domicilios y teléfonos, alcances descriptivos de los trabajos y de las características del sitio donde se desarrollaron; la inscripción de los documentos que identifiquen oficialmente al residente de obra y en su caso al supervisor, así como al superintendente por parte del contratista, quienes fueron los responsables para realizar los registros en la bitácora, indicando, en su caso, a quien o a quienes se autorizó para llevar a cabo dichos registros. No se indicó el horario en el que se pudo consultar y asentar notas ni los plazos máximos para la firma de las notas. Se infringieron los artículos 94, 95, y 96 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la

autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al supervisor de la obra del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

6. No se cumplieron los plazos establecidos para la formulación de las estimaciones. La estimación 1 del contrato se presentó por un periodo de 105 días, del 3 de julio al 15 de octubre, sin embargo de acuerdo con el artículo 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y la cláusula cuarta del contrato de obra el periodo de ejecución debió haber sido de 30 días naturales como máximo. Se infringió el artículo 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del H. XXXVIII, Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del Honorable XXXVIII, Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

7. No se integró al expediente de la obra la estimación 4 (cuatro), la cual según oficio sin número de fecha 24 de febrero de 2009 de parte del contratista, hasta ése día no se había pagado. Se infringió el artículo 54, segundo párrafo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y supervisor de obra, ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del Honorable XXXVIII, Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

8. No se integró al expediente el aviso o notificación de la terminación de los trabajos por parte del contratista al ayuntamiento, la constancia de la verificación de los trabajos al término de estos por parte de este último, el acta de recepción de los trabajos, los planos finales de la obra, el finiquito, el acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones de las partes, así como la fianza contra vicios ocultos. Se infringió el artículo 64 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y los artículos 135, 136, 137, fracción VII, 139 y 143 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del Honorable XXXVIII, Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

9. Derivado de la revisión física de la obra, la cual se llevó a cabo el veinte de abril de dos mil ocho, en compañía del supervisor de obra adscrito a la Dirección de Planeación y Desarrollo Municipal, según quedó asentado en el acta circunstanciada de visita de obra 18/02/0006/2008, se detectó que:

Las losas de los vados 3 y 6 muestran una separación entre ellas, ocasionadas por un asentamiento en el terreno natural que provocó el agrietamiento de las losas. En el vado 4 se detectó una separación de la guarnición derecha de las losas debido a un asentamiento del terreno en donde se desplanta dicha guarnición.
Se infringieron los artículos 53 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, así mismo a la ejecutora de la obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó remitir a la autoridad competente para que en su caso se dé inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

10. Derivado de la revisión física y la generación de volúmenes en gabinete de la obra, la cual se llevó a cabo el veinte de abril de dos mil ocho, en compañía del supervisor de obra adscrito a la Dirección de Planeación y Desarrollo Municipal, según quedó asentado en el acta circunstanciada de visita de obra 18/02/0006/2008, se detectó que se pagaron volúmenes de más en los conceptos que se relacionan a continuación, lo que genera un importe de $55,476.49 (cincuenta y cinco mil cuatrocientos setenta y seis pesos 49/100 moneda nacional) IVA incluido.

Tabla D

| Concepto | U. M. | P. U. $ | Volumen | | | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Estimado | Verificado | Diferencia | |
| Compactación del terreno natural | M3 | 44.72 | 459.06 | 441.64 | 17.42 | 779.02 |

| Concepto | U. M. | P. U. $ | Volumen Estimado | Volumen Verificado | Diferencia | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| por medios mecánicos. | | | | | | |
| Construcción de superficie de rodamiento a base de piedra ahogada en concreto simple de F'c=200 kg/cm2, en losa de 2.50x3.00x0.20 m. | M3 | 2,497.01 | 459.06 | 441.64 | 17.42 | 43,497.91 |
| Guarnición de concreto simple de F'c=100 kg/cm2 de sección 15x20x40 cm. | Ml | 216.23 | 916.60 | 898.27 | 18.33 | 3,963.50 |
| | | | | | Subtotal | 48,240.43 |
| | | | | | IVA | 7,236.06 |
| | | | | | Total | 55,476.49 |

Se infringieron los artículos 53 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por $55,476.49 (cincuenta y cinco mil cuatrocientos setenta y seis pesos 49/100 moneda nacional) IVA incluido, estableciéndose como presuntos responsables, al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, así mismo a la ejecutora de la obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $55,476.49 (cincuenta y cinco mil cuatrocientos setenta y seis pesos 49/100 moneda nacional) IVA incluido, en la que se establecen como presuntos responsables, al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

Resultado 5. Observación 6.AEI.08.MA.01
De la revisión documental e inspección física de la obra 18001001008, denominada «Rehabilitación de agua potable en la cabecera municipal calle Oaxaca entre Hidalgo y Allende, calle Allende entre Veracruz y Oaxaca y calle México entre Matamoros y Corona» en la localidad de Acaponeta, adjudicada mediante invitación a cuando menos tres personas y contratada por $482,560.00 (cuatrocientos ochenta y dos mil quinientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, a través del contrato MAN-CP-SC-001/2008, y convenio adicional por $59,995.40 (cincuenta y nueve mil novecientos noventa y cinco pesos 40/100 moneda nacional) IVA incluido, del contrato MAN-CP-SC-001/2008-CA, resultando un importe total ejercido por $542,555.40 (quinientos cuarenta y dos mil quinientos cincuenta y cinco pesos 40/100 moneda nacional), se observó lo siguiente:

1. Con base en los índices de marginalidad, emitidos por la Secretaría de Desarrollo Social, para las diferentes localidades del Estado de Nayarit y en particular para el Municipio de Acaponeta, establece que la cabecera Acaponeta, que es donde se encuentra asentada la obra, presenta un índice de marginalidad bajo (-1.72), por lo que no se justifica la ejecución de la obra mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III), ya que de acuerdo a lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, determina que las aportaciones federales que con cargo al mencionado Fondo se destinarán exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema y que en el caso particular de esta obra no se beneficia directamente algún sector de la localidad con esas condiciones.

Se infringieron los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se presume una posible afectación al Fondo por $542,555.40 (quinientos cuarenta y dos mil quinientos cincuenta y cinco pesos 40/100 moneda nacional), IVA incluido, estableciéndose como presunto responsable, al director de planeación y desarrollo municipal y al tesorero municipal, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $542,555.40 (quinientos cuarenta y dos mil quinientos cincuenta y cinco pesos 40/100 moneda nacional), IVA incluido, en la que se establecen como presuntos responsables, al director de planeación y desarrollo municipal y al tesorero municipal, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

2. Para la planeación de esta obra, no se tomó en cuenta la participación de la población, derivado de la inexistencia del acta constitutiva del comité de obra, el convenio de concertación y el acta de declinación por los beneficiarios. Se infringieron los artículos 4º, fracción VII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 26, fracciones I y III de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y 33, fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1,*

*Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

3. El acta de aceptación de la obra por la comunidad con fecha enero de 2008, no presenta la firma por parte de los representantes de los beneficiarios, en ella solo consta la firma del representante de la dependencia ejecutora. Se infringieron los artículos 33, fracción II, inciso a, de la Ley de Coordinación Fiscal; 19, de La Ley Municipal para el Estado de Nayarit; artículos 42 y 49 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; cláusulas séptima, décima primera del contrato de obra; y quinta del convenio adicional de obra pública

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie*

*con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

4. Dentro del expediente unitario no se encontraron los planos de micro y macro localización, así como los planos del proyecto ejecutivo. Se infringió el artículo 22, párrafo III, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

5. Se verificó que los 3 recibos por concepto de pago de bases de licitación de las tres empresas invitadas a participar en el concurso núm. MAN-CP-SC-001/2008 correspondiente a la: *"Rehabilitación de los sist. de agua potable"* por $500.00 (quinientos pesos 00/100 moneda nacional) y con números consecutivos de boleta 120495, 120496, y 120497 emitidos por la Tesorería Municipal y firmados por el tesorero municipal, presenta fecha de expedición del 10 de marzo de 2008, situación inconsistente debido a que al acto de presentación y apertura de proposiciones se realizó el 16 de enero de 2008, y la venta de bases debió realizarse hasta 7 días previos a esta apertura. Por otra parte de acuerdo a lo establecido en las bases en el sobre técnico, el licitante debió de incluir en la propuesta técnica copia del recibo de pago de las bases, ya que en caso contrario no podrá admitirse su participación debido a que solo podrían participar los licitantes que hubiesen cubierto el costo de las bases de la licitación.
Se infringió el artículo 34 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y punto 7.4.1 de las bases de licitación.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al tesorero municipal, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

6. Con el análisis del expediente unitario de obra se verificó que el ayuntamiento pagó a la contratista el 100.0% del recurso contratado al siguiente día de la firma del contrato, esto de acuerdo a la póliza de cheque núm. E-00206 por $482,560.00 (cuatrocientos ochenta y dos mil quinientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional) con el IVA incluido, del 23 de enero de 2008 y a la factura núm. 165 del 22 de enero de 2008 IVA incluido, esto evidencia el pago de la totalidad de los conceptos de obra contratados sin que estos estuvieran ejecutados. Así mismo, esta acción deja sin garantía el 90% del resto del recurso que se le entregó a la contratista debido a que la fianza de cumplimiento solo garantizó el pago del 10% del recurso contratado.

Se infringieron los artículos 24, fracción VII, 25, fracciones XII, XIII, 40, fracciones I, II, III, IV y V, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; puntos 5, párrafo 9° y 6.11 de las Bases de Licitación.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al tesorero municipal, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al tesorero municipal, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

7. No se encontró el oficio de asignación del supervisor de la obra, emitido por la dependencia ejecutora. Se infringió el artículo 42, párrafo I; de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

8. No presentaron la documentación completa para acreditar la procedencia del pago de las estimaciones como son: notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio y

fotografías de la obra. Se infringió el artículo 40, fracción II, III y IV y 42, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra respectivamente, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra respectivamente, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

9. Se encontraron conceptos de obra extraordinarios pagados, sin contener la documentación necesaria para su aprobación, como es: solicitud por parte de la contratista y autorización de la contratante. Se infringieron los artículos 43 y 44, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra respectivamente, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

10. En la integración del expediente unitario no se encontró la fianza contra vicios ocultos ni la fianza del convenio modificatorio de la obra. Se infringió el artículo 49, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y se incumplió con la cláusula séptima, inciso C) y séptima párrafo siete, del contrato MAN-CP-SC-001/2008, denominado «Garantías» y con la cláusula quinta, del convenio adicional de obra MAN-CP-SC-001/2008-CA.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5.*

*Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra respectivamente, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

11. No se encontró el acta de entrega-recepción de la obra. Se infringió el artículo 48, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y se incumplió con la cláusula décima primera, párrafo primero del contrato MAN-CP-SC-001/2008, denominada «Recepción de los trabajos».

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra respectivamente, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

12. Derivado de la falta de documentación comprobatoria para el pago de las estimaciones como las notas de bitácora, proyecto, croquis y fotografías de avance en la ejecución de la obra, no fue posible determinar y realizar una verificación íntegra de los conceptos pagados.

En la visita de obra realizada por este Órgano Fiscalizador y registrada en el acta circunstanciada de visita de obra 18001001008, se encontró que sobre las calles por donde se realizó la rehabilitación de agua potable, posteriormente fue aplicado adoquín, y la persona designada para la diligencia por parte del ayuntamiento, desconoció la ubicación de los conceptos. Por tanto en esta visita no fue posible la ubicación exacta de los conceptos pagados y relacionados en la tabla E.

Tabla E

| Número | Concepto | Unidad | Cantidad ejecutada | P.U. $ | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| Red de distribución | | | | | |
| 0006 | Construcción de caja de operación de válvulas tipo V de 1.58X1.18X1.17 mts. Incluye plantilla de concreto simple de 6 cms de espesor, losa de concreto armado con var de 3/8" a dada 30 cms en ambos sentidos, muro de tabique rojo de 7X14X28 cms asentado con mortero cem-arena 1.5. Dala de cerramiento f'c=150 kg/cm2 aplanado con mortero cemento arena 1:5 losa de concreto F'c=200 kg/cm2 armada con varilla de 3/8" a cada 10 cm en ambos sentidos. Suministro y colocación de marco y contramarco de 50X500 cms de FoFo | Pza. | 1.00 | 13,085.33 | 13,085.33 |
| 0007 | Construcción de caja de operación de válvulas tipo II de 1.28X1.18X1.17 mts, incluye plantilla de concreto simple de 6 cms de espesor, losa de concreto armado con var. De 3/8" a cada 30 cms en ambos sentidos. Muro de tabique rojo de 7X14X28 cms asentado con mortero cem-arena 1:5 dala de cerramiento F'c=150 kg/cm2, aplanado con mortero cemento arena 1:5 losa de concreto F'c=200 kag/cm2, armada con varilla de | Pza. | 3.00 | 9,349.63 | 28,048.89 |

| Número | Concepto | Unidad | Cantidad ejecutada | P.U. $ | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| | 3/8" a cada 10 cms en ambos sentidos. Suministro y colocación de marco y contramarco de 50X500 cms de FoFo. | | | | |
| Extraordinarios | | | | | |
| EXT 002 | Demolición de caja de válvulas y rec. de la misma por medios manuales | Pza. | 5.00 | 157.92 | 789.60 |
| EXT 003 | Demolición de losa de concreto armado de 20 cms de espesor | M2 | 1,876.27 | 105.29 | 197,552.46 |
| | | | | Subtotal | 239,476.28 |
| | | | | IVA | 35,921.44 |
| | | | | Total | 275,397.72 |

Se infringieron los artículos 40, 42 y 51, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 49 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al

supervisor de la obra respectivamente, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

13. Los generadores del ayuntamiento que sirvieron para realizar el presupuesto base de la obra y los presentados por la contratista en las estimaciones, contiene exactamente la misma información el mismo formato, solo con diferente encabezado.

Se infringió el artículo 54, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

14. Derivado de la inspección física de la obra, la cual se llevó a cabo el día 24 de abril de 2009, en compañía del licenciado en administración Víctor Barrón Simental, adscrito a la dirección de planeación y desarrollo municipal, según quedó asentado en el acta circunstanciada de visita de obra 18001001008, y una vez hecho el análisis y la comparación de las cantidades de obra obtenidas a

partir de la verificación y cuantificación de volúmenes realizada con la información, se detectaron conceptos de obra pagados y no ejecutados por $186,851.52 (ciento ochenta y seis mil ochocientos cincuenta y un pesos 52/100 moneda nacional) IVA incluido, según la tabla F.

Tabla F

| Partida/Concepto | U. M. | P. U. $ | Estimado | Volumen Verificado | Diferencia | Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Red de distribución<br>Limpia, Trazo y nivelación de terreno. | M2 | 4.28 | 475.45 | 455.00 | 20.45 | 87.53 |
| Plantilla de arena de río de 10 cms de espesor tendido sin compactar. | M3 | 289.89 | 33.46 | 27.30 | 6.16 | 1,785.72 |
| Relleno y compactación de terreno con vibrocompactador en capas de 20 cms. Con material producto de excavación. | M3 | 352.56 | 269.62 | 245.70 | 23.92 | 8,433.24 |
| Suministro e instalación de tubería de pvc hidráulico cople integral y anillos de hule serie inglesa de 152 mm (6") de diam. RD-26. | Ml | 152.67 | 222.00 | 215.00 | 7.00 | 1,068.69 |
| Suministro e instalación de tubería de pvc hidráulico cople integral y anillos de hule serie inglesa de 64 mm (2 1/2") de diam. RD-26. | ML | 85.75 | 253.45 | 137.40 | 116.05 | 9,951.28 |
| Relleno compactado con material producto de excavación, con vibrocompactador manual (bailarina) y agua en capas de 20 cms. | Ml | 85.75 | 253.45 | 240.00 | 13.45 | 1,153.34 |
| Tomas domiciliarias<br>Limpia, Trazo y nivelación de terreno. | M2 | 4.28 | 570.00 | 171.70 | 398.30 | 1,704.72 |
| Excavación a mano en material tipo II de 0.00 a 2.00 mts de profundidad en seco, acarreo libre a 10 mts para tomas y descargas domiciliarias. Incluye la demolición, carga y retiro del material de las tuberías existentes. | M3 | 257.94 | 199.50 | 60.10 | 139.40 | 35,956.84 |
| Tomas domiciliarias<br>Relleno y compactación de terreno con vibrocompactador en capas de 20 cms con material producto de banco. | M2 | 352.56 | 199.50 | 60.10 | 139.40 | 49,146.86 |

| Partida/Concepto | U. M. | P. U. $ | Volumen Estimado | Volumen Verificado | Diferencia | Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Instalación de líneas de tomas domiciliarias con tubería kitex de ½", incluye: Abrazadera de pvc 2 ½", manguera kitek de ½" adaptadores kitek y todo lo necesario para su correcta instalación. | Pza. | 375.90 | 60.00 | 30 | 30.00 | 11,277.00 |
| Instalación de líneas de tomas domiciliarias con tubería kitex de ½", incluye: Abrazadera de pvc 6", manguera kitek de ½" adaptadores kitek y todo lo necesario para su correcta instalación. | Pza. | 405.50 | 36.00 | 18.00 | 18.00 | 7,299.00 |
| Suministro y colocación de codo de FoGo de ½" x 90. | Pza. | 16.20 | 95.00 | 47.00 | 47.00 | 761.40 |
| Suministro y colocación de niple de FoGo de 7.5 cmsX1/2" | Pza. | 15.26 | 95.00 | 47.00 | 47.00 | 717.22 |
| Suministro y colocación de conector rosca exterior o interior de ½" | Pza. | 19.37 | 95.00 | 47.00 | 47.00 | 910.39 |
| Suministro y colocación de niple de FoGo de 10 cms X1/2" o interior de ½" | Pza. | 19.21 | 95.00 | 47.00 | 47.00 | 902.87 |
| Suministro y colocación de tapón de FoGo de ½" | Pza. | 11.21 | 95.00 | 47.00 | 47.00 | 526.87 |
| Suministro y colocación de bota y llave de banqueta de FoFo fundido de 35 X4", incluye demolición de banqueta de concreto y reposición, tornillos, empaques y acarreos de la pieza. | Pza | 184.29 | 96.00 | 48.00 | 48.00 | 8,845.92 |
| Tomas domiciliarias<br>Excavación por medios manuales en material tipo II en zanjas hasta 6.00 mts de profundidad en seco en acarreo libre hasta 10.00 mts. | M3 | 257.94 | 85.10 | 0.00 | 85.10 | 21,950.69 |
| | | | | | Subtotal | 162,479.58 |
| | | | | | IVA | 24,371.94 |
| | | | | | Total | 186,851.52 |

Se infringieron los artículos 42, 49 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por $186,851.52 (ciento ochenta y seis mil ochocientos cincuenta y un pesos 52/100 moneda nacional) IVA incluido, estableciéndose como presuntos responsables, al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, así como al contratista de la obra; con fundamento

en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:

*«1. En Relación a los siguientes resultados:*

*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $186,851.52 (ciento ochenta y seis mil ochocientos cincuenta y un pesos 52/100 moneda nacional) IVA incluido, en la que se establecen como presuntos responsables, al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

Resultado 5. Observación 7.AEI.08.MA.01
De la revisión documental e inspección física de la obra 1800103407, denominada «Rehabilitación de pista de atletismo en unidad deportiva, en la localidad de Acaponeta», adjudicada directamente y contratada por $175,303.09 (ciento setenta y cinco mil trescientos tres pesos 09/100 moneda nacional) IVA incluido, a través del contrato MAN-CP-SL-041/2007, y convenio adicional por $52,388.06 (cincuenta y dos mil trescientos ochenta y ocho pesos 06/100 moneda nacional) IVA incluido, del contrato MAN-CP-SL-002/2008-CA, resultando un importe total contratado por $227,691.15

(doscientos veintisiete mil seiscientos noventa y un pesos 15/100 moneda nacional), se observó lo siguiente:

1. Además de que la inversión en esta obra no beneficia directamente a sectores de la población que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema, no se encuentra dentro de los rubros en que se pueda ejercer los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal. Se infringió lo dispuesto por el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se presume una posible afectación al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal por $227,691.15 (doscientos veintisiete mil seiscientos noventa y un pesos 15/100 moneda nacional), IVA incluido, estableciéndose como presuntos responsables, al director de planeación y desarrollo municipal y al tesorero municipal, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $227,691.15 (doscientos veintisiete mil seiscientos noventa y un pesos 15/100 moneda nacional), IVA incluido, en la que se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al tesorero municipal, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

2. En el expediente unitario, no se integró el acta constitutiva del comité de obra, ni el convenio de concertación de la obra; así mismo el acta de aceptación de la obra por la comunidad con fecha febrero de 2008, no presenta la firma por parte de los representantes de los beneficiarios, en ella solo consta la firma del representante de la dependencia ejecutora. Se infringieron los artículos 33, fracción II, inciso a, de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

3. Dentro del expediente unitario no se encontraron los planos de la micro y macro localización, así como tampoco los planos del proyecto ejecutivo. Se infringió el artículo 22, párrafo III, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y

IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

4. No se encontró el oficio de asignación del supervisor de la obra, emitido por la dependencia ejecutora. Se infringió el artículo 42, párrafo I; de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5.*

*Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

5. Se constató que las 42 fojas de la bitácora de obra (del folio 00174 al folio 00215), ninguna de ellas presenta la firma por parte de la supervisión, solo presenta la firma del representante legal de la contratista. Se infringieron los artículos 40, fracción II y 42, párrafo I; de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII, Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII, Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

6. La documentación complementaria para acreditar la procedencia del pago de las estimaciones cuentan con inconsistencias, como son: notas de bitácora sin firmas del supervisor, no existen croquis de conceptos ejecutados y fotografías insuficientes. Se infringieron los artículos 40, fracción II, III y IV; y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; cláusula décima del contrato de obra.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII, Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

7. En la integración del expediente unitario no se encontró la fianza de convenio modificatorio, en la cual se estipule que es conjunta, solidaria e inseparable de la otorgada para el contrato original; así mismo no se encontró el oficio donde la contratista comunique a la contratante la conclusión de los trabajos que le fueron encomendados, ni el finiquito de la obra. Se infringió el artículo 48 de la Ley de Obra Publica del Estado de Nayarit; y se incumplió con la cláusula séptima, párrafo siete, del contrato MAN-CP-SL-041/2007, denominado «Garantías» y la cláusula quinta, del convenio Adicional de obra MAN-CP-SL-002/2008-CA.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal, al tesorero municipal y al supervisor de la obra, todos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal, tesorero municipal y al supervisor de la obra, todos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

8. En la integración del expediente unitario no se encontraron pruebas de laboratorio para constatar los porcentajes de compactación que específica el presupuesto base en el concepto 14 «*Suministro relleno y compactación de pista de atletismo de arcilla-arena compactada al 95% de su PVSM de acuerdo a pruebas de laboratorio*». Se infringió el artículo 40 fracción IV de la Ley de Obra Pública del

Estado de Nayarit y se incumplió con la cláusula sexta, párrafo tres, del contrato MAN-CP-SL-041/2007, denominado «Forma de pago».

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

9. No se encontró en el expediente unitario de obra los documentos que soporten el convenio único adicional MAN-CP-SL-002/2008-CA por $52,388.00 (cincuenta y dos mil trescientos ochenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional) de fecha 3 de abril de 2008, como son: la justificación de los volúmenes excedentes y conceptos de obra extraordinarios, y el programa recalendarizado de los mismos, ni las tarjetas de precios unitarios de los conceptos extraordinarios conciliadas y autorizadas por la contratante. Cabe señalar que el ayuntamiento reporta como ejercido en el cierre de ejercicio $226,624.00 pesos, lo cual corrobora que el importe correspondiente al convenio fue aplicado.

El convenio en su cláusula primera establece que*:* «*El contratista se obliga a realizar para "La contratante", por su cuenta y estricta responsabilidad la terminación de la obra Rehabilitación de pista de atletismo en unidad deportiva (volúmenes adicionales y conceptos extraordinarios…..».* Así mismo,

no se integró la respectiva estimación de estos conceptos de obra acompañada de la documentación que acredite la procedencia de su pago (números generadores, notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio, y fotografías) por lo anterior se consideran como volúmenes de obra y conceptos extraordinarios pagados y no ejecutados.

Tabla G

| Concepto | Cantidad | Unidad de Medida | P. U. $ | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| Rehabilitación de pista de atletismo en unidad deportiva (volúmenes adicionales y conceptos extraordinarios…... | 0.0 | ------ | 0.00 | 52,388.00 |
| Total | | | | 52,388.00 |

Fuente: Expediente unitario de obra. Ejercicio Fiscal 2008

Se infringió el artículo 40, fracciones I, II, III, IV, y V de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y las cláusulas décima y décima primera, del contrato original de obra pública.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de por $52,388.00 (cincuenta y dos mil trescientos ochenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional) al director de planeación y desarrollo municipal, al tesorero municipal y al supervisor de la obra, todos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $52,388.00 (cincuenta y dos mil trescientos ochenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional), en la que se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal, al tesorero municipal y al supervisor de la obra, todos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

10. Con el análisis de los documentos que integran el expediente unitario de la obra se verificó que la obra se adjudicó el 26 de noviembre de 2007; la cédula de registro de obras indica que la inversión ejercida total al 31 de diciembre de 2007 fue por $177,262.00 y el plazo de ejecución de los trabajos de acuerdo al contrato No. MAN-CP-SL-041/2008 fue del 10 al 31 de diciembre de 2007 (21 días de ejecución); sin embargo, se detectaron las inconsistencias siguientes: La bitácora de obra se inició con la nota s/n, de fecha 3 de diciembre de 2007, la nota del s/n de fecha 31 de diciembre de 2007 (fecha de terminación de los trabajos de acuerdo al contrato) señala: *"Este día se realizó 37.23 ml de guarnición de concreto f´c=150kg/cm2 incluye cimbrado, colado, vibrado, curado y descimbrado."* La última nota s/n, de fecha 23 de enero de 2008, señala: "Este *día se realizó la limpieza general de la obra de pista de atletismo, salto de longitud y triple salto de longitud".* Así mismo, la estimación núm. 01(única) ampara el periodo de ejecución del 1 de diciembre de 2007 al 25 de febrero de 2008, por $174,236.03, sin embargo no se localizó en el expediente el oficio mediante el cual la contratista solicite la prórroga para diferir 56 días la fecha de terminación de los trabajos, lo que representa 266.6% más del periodo original de contrato, oficio que debe de acompañarse de la justificación y recalendarización de los mismos. De igual manera, no se encontró el oficio de autorización de la prorroga por parte de la contratante, ni el convenio respectivo en tiempo, mismo que debió ser autorizado por el presidente municipal. Así mismo la fianza de garantía contra defectos y vicios ocultos presenta fecha de expedición del 31 de diciembre de 2007, lo que evidencia que la afianzadora la expidió sin que se hubiese concluido la obra y por ende sin contar con el acta de entrega-recepción de lo trabajos, acta que se efectuó hasta el 24 de abril de 2008. Cabe señalar que esta obra fue reportada en el cierre de ejercicio 2008.

Se incumplieron los artículos 40, 42, 45 y 49 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y las cláusulas tercera, sexta y séptima del contrato de obra.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*

*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 5. Observación 8.AEI.08.MA.01
De la revisión documental e inspección física de la obra 18001004008, denominada «Construcción de plaza pública, en la localidad de San Dieguito de Abajo, municipio de Acaponeta», adjudicada mediante invitación a cuando menos tres personas y contratada por $1,694,728.17 (un millón seiscientos noventa y cuatro mil setecientos veintiocho pesos 17/100 moneda nacional) IVA incluido, a través del contrato MAN-CP-SE-002/2008, y convenio adicional por $43,320.66 (cuarenta y tres mil trescientos veinte pesos 66/100 moneda nacional) IVA incluido, del contrato MAN-CP-SE-002/2008-CA, resultando un importe total ejercido por $1,738,048.83 (un millón setecientos treinta y ocho mil cuarenta y ocho pesos 83/100 moneda nacional), se observó lo siguiente:

1. No se encontró el oficio de asignación del supervisor de la obra, emitido por la dependencia ejecutora. Se infringió el artículo 42, párrafo I; de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII, Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*

*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII, Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

2. No presentaron la documentación completa para acreditar la procedencia del pago de las estimaciones como son: notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías de la obra. Se infringió el artículo 40, fracción II, III y IV; de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de*

*carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

3. No se encontró en la bitácora de obra, nota en la cual la supervisión solicite a la contratista el precio extraordinario fuera de catálogo de conceptos contratados, y la justificación del cambio de dimensiones del adoquín (se cambió de 7cm a 5 cms de espesor). Así mismo, no se encontró el oficio donde la contratista solicita a la contratante la revisión y autorización del precio extraordinario ni la nota de bitácora donde la supervisión autorice el excedente en el cuadro comparativo. De igual manera se detectaron las inconsistencias siguientes: la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio (TIIE) se encuentra sin dividir en los meses del año para obtener un correcto análisis del costo financiero; por lo tanto el interés de la maquinaria no corresponde a la TIIE. Se infringió los artículos 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 19, de La Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y puntos 8.1.3, y 8.3.4 de las bases de licitación.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

4. No se encontró integrada en el expediente unitario de obra, la póliza de fianza del convenio adicional de obra pública MAN-CP-SE-002/2008-CA, en la que debe estipularse que es conjunta, solidaria e inseparable de la otorgada para el contrato original, ni la recalendarización de los trabajos motivos del mismo. El convenio se firmó hasta el 17 de julio de 2008. Se incumplió la cláusula cuarta del contrato MAN-CP-SE-002/2008-CA que indica: "*El contratista se obliga a iniciar la obra materia de este convenio adicional a la firma del mismo, a partir del 10 de julio del 2008, el cual señala 7 días naturales para la terminación de la obra*".

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

5. No se encontró integrada en el expediente unitario de obra, el acta de entrega-recepción de los trabajos contratados. Así mismo, se identificaron diversas inconsistencias en los datos de la documentación siguiente: en la última nota de bitácora núm. 23 del 10 de abril de 2008 la supervisión indica: *«Se termina de instalar el adoquín adicional y se terminan los trabajos en el kiosco, incluyendo pintura. Se vuelve a dar limpieza a toda la plaza para su entrega»;* el cuadro de finiquito de la obra presenta la fecha del 10 de mayo de 2008, sin embargo mediante oficio s/n de fecha 15 de mayo de 2008, la contratista informa que con esa misma fecha concluyen los trabajos encomendados, no obstante que la fianza contra vicios o defectos ocultos se expidió el 10 de mayo de 2008.

Se infringieron los artículos 42 y 48 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 19, de La Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y se incumplió con la cláusula décima primera, párrafo uno, del contrato MAN-CP-SE-002/2008, denominada «Recepción de los trabajos».

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

6. Se pagó la ejecución del kiosco sin contar con la información suficiente como comprobación. En el catálogo de conceptos en la partida de *«Materiales»,* establecen la unidad de medida del Kiosco como m2 de *«Elaboración y construcción de kiosco tipo según proyecto»* con un precio unitario de $5,272.44 (cinco mil doscientos setenta y dos pesos 44/100), sin incluir IVA*;* al revisar su tarjeta de análisis del precio unitario se identificó la insuficiencia en su contenido porque lo presentaron como un solo elemento. El kiosco es una edificación, la cual debe ser integrada en partidas de cimentación, estructura, albañilería, instalaciones, herrería y acabados entre otros, y cada uno de estos conceptos debe presentar su debido análisis, cálculo e integración del precio unitario. Por tanto, al no presentar información detallada de su análisis, no se garantiza que los generadores de obra, la estimación, fotografías, así como notas en bitácora fueron suficientes para comparar y a su vez comprobar sus volúmenes ejecutados y pagados. Lo que generó un importe pagado y mal autorizado por $253,200.31 (doscientos cincuenta y tres mil doscientos pesos 31/100 moneda nacional), incluyendo IVA. Se infringió el artículo 35 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

7. Derivado de la inspección física de la obra, la cual se llevó a cabo el día 20 de abril de 2009, en compañía del representante del ayuntamiento, adscrito a la dirección de planeación y desarrollo municipal, según quedó asentado en el acta circunstanciada de visita de obra 18001004008, y una vez hecho el análisis y la comparación de las cantidades de obra obtenidas a partir de la verificación y cuantificación de volúmenes realizada con la información, se detectaron conceptos de obra pagados y no ejecutados por $40,996.14 (cuarenta mil novecientos noventa y seis pesos 14/100 moneda nacional) IVA incluido, según la tabla H.

Tabla H

| Partida/Concepto | U. M. | P. U. | Volumen Observado | | | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | $ | Estimado | Verificado | Diferencia | $ |
| Muro de tesón de tabique rojo recocido asentado con mortero cemento arena 1:3 acabado común. | M2 | 642.11 | 193.82 | 159.30 | 34.52 | 22,165.64 |
| Aplanado de muros de tesón a base de mortero cemento arena 1:3 acabado floteado. | M2 | 120.95 | 242.27 | 210.68 | 31.59 | 3,820.81 |
| Pintura de esmalte anticorrosivo en banca de acero A-36 tipo de 1.5 m de longitud, incluye a 2 manos, herramienta y todo lo necesario. | Pza | 674.85 | 25.00 | 24.00 | 1.00 | 674.85 |
| Suministro y colocación de material orgánico o tierra vegetal producto de banco para jardineras. Incluye acarreos dentro y fuera de la obra | M3 | 245.22 | 203.44 | 185.53 | 17.91 | 4,391.89 |
| Suministro y colocación de banca de acero A-36 tipo de 1.5 m de longitud | Pza | 4,594.63 | 25.00 | 24.00 | 1.00 | 4,595.63 |
| | | | | | Subtotal | 35,648.82 |
| | | | | | IVA | 5,347.32 |
| | | | | | Total | 40,996.14 |

Se infringieron los artículos 42, 49 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por $40,996.14 (cuarenta mil novecientos noventa y seis pesos 14/100 moneda nacional) IVA incluido, estableciéndose como responsables, al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, así como al contratista de la obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $40,996.14 (cuarenta mil novecientos noventa y seis pesos 14/100 moneda nacional) IVA incluido, en la que se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

Resultado 5. Observación 9.AEI.08.MA.01
De la revisión documental e inspección física de la obra 18001009008, denominada «Construcción de plaza pública» en la localidad de Sayulilla, municipio de Acaponeta adjudicada por invitación a cuando menos tres personas y contratada por $2’139,723.30 (dos millones ciento treinta y nueve mil setecientos veintitrés pesos 30/100 moneda nacional) IVA incluido, mediante el contrato MAN-CP-SE-008/2008 y convenio adicional por $363,538.75 (trescientos sesenta y tres mil quinientos treinta y ocho pesos 75/100 moneda nacional) IVA incluido, del contrato MAN-CP-SE-008/2008-A, resultando un

importe total ejercido por $2'503,262.05 (dos millones quinientos tres mil doscientos sesenta y dos pesos 05/100 moneda nacional), se observó lo siguiente:

1. Para la planeación de esta obra, no se tomó en cuenta la participación de la población, derivado de la inexistencia del acta constitutiva del comité de obra, el convenio de concertación y el acta de declinación por los beneficiarios; infringiendo los artículos 4º, fracción VII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 26, fracciones I y III de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y 33, fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

2. No se encontraron las bases de licitación de la obra, independientemente de que se especifica en la minuta de junta de aclaraciones que las bases serán enviadas vía electrónicas, debe de existir anexo al expediente unitario copia de las mismas. Se infringieron los artículos 25 y 59, fracción III, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

3. Dentro del expediente unitario no se encontraron los planos de la micro y macro localización, así como los planos del proyecto ejecutivo. Se infringió el artículo 22, párrafo III, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5.*

*Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

4. No se encontró el oficio de asignación del supervisor de la obra, emitido por el ayuntamiento. Se infringió el artículo 42, párrafo I; de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

5. La documentación complementaria para acreditar la procedencia de los pagos de las estimaciones se encuentran con las siguientes inconsistencias. La bitácora cuenta en total con once notas, las cuales solo contienen información muy general del avance de obra, y no describen cada uno de los trabajos realizados más representativos, como son los detalles estructurales del kiosco, comentarios y criterios sobre los detalles constructivos de las jardineras, etc., por lo que al considerar el tipo de obra resultan insuficientes. Por otra parte las notas no contienen la firma del supervisor de la obra. Las estimaciones no contienen un solo croquis de los conceptos cobrados. No existe ninguna prueba de laboratorio para garantizar concretos y solo se encontraron 6 fotografías de la obra en proceso dentro el expediente. Se infringieron los artículos 40 y 42, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

6. No se encontraron integradas al expediente unitario, las fianzas de anticipo, cumplimiento, vicios ocultos y convenio adicional del contrato. Se infringieron los artículos 29, fracciones II y III y 49, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y se incumplieron con la cláusula séptima, denominada «Garantías» índice A) y párrafo seis y siete del contrato de obra MAN-CP-SE-008/2008.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

7. No se encontró el acta de entrega-recepción de la obra. Se infringió el artículo 48, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y se incumplió con la cláusula décima primera, párrafo uno, del contrato MAN-CP-SE-008/2008, denominada «Recepción de los trabajos».

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

8. Al revisar el convenio adicional único MAN-CP-SE-008/2008-A, se identificó que no fue firmado en su momento por el Secretario y el Síndico Municipal. Se infringió el artículo 73, fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y el artículo 38, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal, al supervisor de la obra, así como al síndico y al secretario municipal, todos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal, al supervisor de la obra, así como al síndico y al secretario municipal, todos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

9. Se pagó la ejecución del kiosco sin contar con la información suficiente como comprobación. En el catálogo de conceptos en la partida de *«Materiales»,* establecen la unidad de medida del Kiosco como m2 de *«Construcción de kiosco tipo de acuerdo al proyecto integral ejecutivo de la obra»,* con un precio unitario de de $5,702.55 (cinco mil setecientos dos pesos 55/100), sin incluir IVA; al revisar su tarjeta de análisis del precio unitario se identificó la insuficiencia en su contenido porque lo presentaron como un solo elemento. El kiosco es una edificación, la cual debe ser integrada en partidas de cimentación, estructura, albañilería, instalaciones, herrería y acabados entre otros, y cada uno de estos conceptos debe presentar su debido análisis, cálculo e integración del precio unitario. Por tanto, al no presentar información detallada de su análisis, no se garantiza que los generadores de obra, la estimación, fotografías, así como notas en bitácora fueron suficientes para comparar y a su vez comprobar sus volúmenes ejecutados y pagados. Lo que generó un importe pagado y mal autorizado por $417,871.46 (cuatrocientos diecisiete mil ochocientos setenta y un pesos 46/100 moneda nacional), incluyendo IVA. Se infringió el artículo 35 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

10. Derivado de la inspección física de la obra, la cual se llevó a cabo el día 30 de abril de 2009, en compañía del licenciado en administración Víctor Barrón Simental, adscrito a la dirección de planeación y desarrollo municipal, según quedó asentado en el acta circunstanciada de visita de obra 18001009008, y una vez hecho el análisis y la comparación de las cantidades de obra obtenidas a partir de la verificación y cuantificación de volúmenes realizada con la información, se detectaron conceptos de obra pagados y no ejecutados por $161,351.20 (ciento sesenta y un mil trescientos cincuenta y un pesos 20/100 moneda nacional) IVA incluido, según la tabla I.

Tabla I

| Partida/Concepto | U. M. | P. U. $ | Volumen Estimado | Volumen Verificado | Diferencia | Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Pintura vinílica en muros, columnas, trabes y plafones, incluye preparación de la superficie, aplicación de sellador y pintura, marca comex o similar. | M2 | 62.78 | 799.67 | 574.13 | 225.54 | 14,159.28 |
| Relleno con material inerte producto de banco para jardineras, en capas de 15 cms | M3 | 214.68 | 436.75 | 162.76 | 273.99 | 58,819.21 |

| Partida/Concepto | U. M. | P. U. $ | Estimado | Volumen Verificado | Diferencia | Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| de espesor, incluye acarreo dentro de la obra. | | | | | | |
| Suministro y colocación de pasto en rollo tipo ingles para jardineras | M2 | 53.41 | 513.82 | 234.60 | 279.22 | 14,913.14 |
| Muro de tesón de block de jal asentado con mortero cemento arena 1:3 acabado común | M2 | 738.43 | 255.90 | 184.91 | 70.99 | 52,413.76 |
| | | | | | Subtotal | 140,305.39 |
| | | | | | IVA | 21,045.81 |
| | | | | | Total | 161,351.20 |

Se infringieron los artículos 42, 49 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por $161,351.20 (ciento sesenta y un mil trescientos cincuenta y un pesos 20/100 moneda nacional) IVA incluido, se establecen como presuntos responsables, al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, así como al contratista de la obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de

responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $161,351.20 (ciento sesenta y un mil trescientos cincuenta y un pesos 20/100 moneda nacional) IVA incluido, en la que se establecen como presuntos responsables, al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

### Resultado 5. Observación 10.AEI.08.MA.01

De la revisión documental e inspección física de la obra 18001008008, denominada «Rehabilitación de salón de usos múltiples» en la localidad de El Zapote, municipio de Acaponeta, adjudicada mediante invitación a cuando menos tres personas y contratada por $234,768.33 (doscientos treinta y cuatro mil setecientos sesenta y ocho pesos 33/100 moneda nacional) IVA incluido, mediante el contrato MAN-CP-SE-010/2008 se observó lo siguiente:

1. Se verificó que el acta de aceptación de la obra por la comunidad con fecha febrero de 2008, no presenta la firma por parte de los representantes de los beneficiarios de la misma, en ella solo consta la firma del representante de la dependencia ejecutora. Se infringieron los artículos 33, fracción II, de la Ley de Coordinación Fiscal; 19, de La Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al director de obras públicas municipales, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:

*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

### Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al director de obras públicas municipales, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

2. Dentro del expediente unitario no se encontraron los planos de la micro y macro localización, así como tampoco los planos que sirvieron como base para la cuantificación de obra del proyecto. Se infringió el artículo 22, párrafo III, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

3. No se encontró el oficio de asignación del supervisor de la obra, emitido por el ayuntamiento. Se infringió el artículo 42, párrafo I; de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

4. No existe documentación completa para acreditar la procedencia del pago de las estimaciones como son: notas de bitácora sin firma de la supervisión; solo presenta la firma de la contratista, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio; mismas que permiten verificar que se cumplan las especificaciones técnicas solicitadas por la contratante, y fotografías de la obra. Se infringió el artículo 40, fracción II, III y IV; de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y se incumplió la cláusula sexta del contrato de obra.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

5. Se verificó que no se integraron al expediente unitario de obra los documentos siguientes: el oficio donde la contratista informa a la contratante la conclusión de los trabajos encomendados ni el finiquito de la obra. Se incumplieron los artículos 42 y 48 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; cláusulas décima y décima primera del contrato de obra

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5.*

*Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

6. Se constató en el expediente unitario de la obra que de acuerdo al contrato el periodo de ejecución de los trabajos se estableció del 15 de marzo al 15 de mayo de 2008, no obstante de acuerdo a la nota de bitácora núm. 1 indica que los trabajos se inician hasta el 27 de de marzo de 2008, sin que se integrara en el expediente la solicitud escrita por parte de la contratista para justificar el inicio tardío de la obra, y la autorización por parte de la contratante. Se verificó que el anticipo para el inicio de los trabajos se le entregó a la contratista el 13 de marzo de 2008. Así mismo, de acuerdo a la nota de bitácora núm. 9 señala que los trabajos concluyen el 6 de junio de 2008, textualmente manifiesta*:"Con esta fecha se inician los trabajos de aplicación de pintura vinílica en muros exteriores y limpieza general de la obra observando que al día de hoy se terminaron de rehabilitación del salón de usos múltiples en la localidad de El Zapote, ejecutando al 100% los trabajos contratados y con esta misma fecha se cierra esta bitácora de obra"*; por lo que se identifican información inconsistente al respecto debido a que el acta de entrega-recepción indica como fecha de conclusión de los trabajos el 28 de mayo de 2008. De igual forma, no se encontró el convenio en tiempo que justifique el retraso de 22 días para el término de los trabajos, en la nota núm. 7 de fecha 15 de mayo de 2008, fecha en la que de acuerdo al contrato se debió concluir la obra, la contratista manifiesta: *"Con esta fecha se tiene un avance del 80% en colocación de hormigón, loseta y pretiles,…".*

Se infringieron los artículos 39, fracción I, y 42 de la Ley de Obra pública del Estado de Nayarit; y las cláusulas décima, tercera y décima tercera del contrato de obra.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

7. Se constató que la fianza que garantiza la debida amortización del anticipo otorgado, se encuentra fuera del periodo de ejecución que establece el contrato de obra (15 de marzo al 15 de mayo de 2008), debido a que se expidió hasta el 30 de junio de 2008. Se infringió el artículo 39 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y se incumplió la cláusula séptima, inciso A, del contrato de obra.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5.*

*Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

9. Derivado de la inspección física de la obra, la cual se llevó a cabo el día 21 de abril de 2009, en compañía del licenciado en administración Víctor Barrón Simental, adscrito a la dirección de planeación y desarrollo municipal, según quedó asentado en el acta circunstanciada de visita de obra 18001008008, se observaron las siguientes deficiencias: agrietamientos en los muros que llegan hasta el nivel de azotea, aplanados mal aplicados que presentan desprendimientos. Lo anterior es producto de una deficiente calidad en los materiales utilizados y en la mano de obra empleada.

Así mismo durante la inspección no se pudieron verificar los conceptos realizados en la azotea como son: chaflán de concreto, relleno de hormigón y enladrillado de azotea, derivado de que no se consiguió equipo para poder acceder a esta parte, sin embargo por comentarios de la persona encargada del edificio sobre la inexistencia de los conceptos de impermeabilización, la evidencia de humedad en el techo y verificando que en la estimación dos donde se cobraron dichos conceptos no se incorporó evidencia fotográfica de la ejecución de los mismos, se determinan conceptos de obra pagados y no ejecutados. De igual manera se encontraron volúmenes cobrados y no realizados en el concepto de salida para alumbrado o contacto.

Todas estas irregularidades ascienden a un importe de $37,983.47 (treinta y siete mil novecientos ochenta y tres pesos 47/100 moneda nacional), IVA incluido; como se desglosa en la tabla J.

Tabla J

| Concepto | U. M | P. U. $ | Volumen | | | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Estimado | Verificado | Diferencia | |
| Chaflan de concreto F'c=100 kg/cm2 en azotea de 12x12x17 cms. | m | 89.05 | 40.80 | 0 | 40.80 | 3,633.24 |

| Concepto | U. M | P. U. $ | Volumen Estimado | Volumen Verificado | Diferencia | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Chaflan de concreto F'c=100 kg/cm2 en azotea de 12x12x17 cms. | m | 89.05 | 40.80 | 0 | 40.80 | 3,633.24 |
| Relleno de hormigón en proa. 1:4:10 cem-are-jal, para dar pendiente adecuada con un promedio de 6 cms. De espesor listo para recibir loseta. | M2 | 94.50 | 94.00 | 0 | 94.00 | 8,883.00 |
| Enladrillado de azotea con ladrillo de barro rojo recocido de 2 cm de espesor, asentado con mortero cem-are proa. 1:5 en forma de petatillo, incluye lechada. | M2 | 169.01 | 94.00 | 0 | 94.00 | 15,886.94 |
| Aplanado en muros con cem – cal – arena 1:2:6, a plomo y regla, acabado floteado, incluye: Remates y emboquillado. | M2 | 95.49 | 37.50 | 0 | 37.50 | 3,580.88 |
| Salida para alumbrado o contacto con caja PVC y tubo de PVC ligero, cable vinanel THW dif. Calibres según plano, incluye: todo lo necesario para el buen funcionamiento. | Sal | 261.26 | 14.00 | 10 | 4.00 | 1,045.04 |
| | | | | | Subtotal | 33,029.10 |
| | | | | | IVA | 4,954.37 |
| | | | | | Total | 37,983.47 |

Se infringieron los artículos 40, 42, 49 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y se incumplió con la cláusula décima segunda, párrafo tercero del contrato MAN-CP-SE-010/2008 denominada «Responsabilidades de "El contratista"».

Se presume una afectación a la hacienda pública por $37,983.47 (treinta y siete mil novecientos ochenta y tres pesos 47/100 moneda nacional), IVA incluido, se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al; supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta y al contratista de la obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5.*

*Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en los artículos 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, y 7 fracciones XIII y XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se remitirá a la Auditoría Superior de la Federación el expediente técnico de lo observado para que esta última proceda conforme a sus facultades, al desahogo del procedimiento de responsabilidad resarcitoria y a la promoción de las demás acciones de responsabilidad que estime procedentes, por la presunta afectación a la hacienda pública federal por $37,983.47 (treinta y siete mil novecientos ochenta y tres pesos 47/100 moneda nacional), IVA incluido, en la que se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, así mismo a la empresa contratista, ejecutora de la obra.

Resultado 5. Observación 11.AEI.08.MA.01
De la revisión documental e inspección física de la obra 18001007008, denominada «Construcción de salón de usos múltiples» en la localidad de El Tacote, municipio de Acaponeta, adjudicada mediante invitación a cuando menos tres personas y contratada por $239,024.43 (doscientos treinta y nueve mil veinticuatro pesos 43/100 moneda nacional) IVA incluido, mediante el contrato MAN-CP-SE-011/2008 se observó lo siguiente:

1. Se verificó que el acta de aceptación de la obra por la comunidad con fecha febrero de 2008, no presenta la firma por parte de los representantes de los beneficiarios de la misma, en ella solo consta la firma del representante de la dependencia ejecutora. Se incumplieron los artículos 33, fracción II, de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se establecen como presuntos responsables director de planeación y desarrollo municipal y al director de obras públicas municipales, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1,*

*Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al director de obras públicas municipales, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta, Nayarit.

2. Dentro del expediente unitario no se encontraron los planos de la micro y macro localización, así como tampoco los planos del proyecto ejecutivo. Se infringió el artículo 22, párrafo III, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

3. No se encontró el oficio de asignación del supervisor de la obra, emitido por el ayuntamiento. Se infringió el artículo 42, párrafo I; de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta, Nayarit.

4. No se encontró integrada en el expediente unitario de obra, la solicitud escrita de la prórroga por parte de la contratista, ni la autorización de municipio para el diferimiento de la fecha de inicio de los trabajos, mismos que de acuerdo a contrato de obra No. MAN-CP-SE-011/2008 debieron de iniciar el 15 de marzo de 2008, sin embargo la nota de bitácora núm. 1 indica que los trabajos se iniciaron hasta el 31 de marzo de 2008; lo anterior es inconsistente con lo indicado en el acta de entrega-recepción ya que en ella se establece como fecha de inicio real de los trabajos el 3 de abril de 2008. Se infringieron los artículos 39, fracción I, 42 de la Ley de Obra pública del Estado de Nayarit; y las cláusulas tercera; plazo de ejecución y décima tercera.- penas convencionales del contrato de obra.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

5. La bitácora de obra no se encuentra debidamente formalizada y carece de legalidad debido a que no presenta la firma por parte de la supervisión ni la firma del representante por parte de la contratista. Se infringieron los artículos 40, fracción II, 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y la cláusula décima del contrato de obra MAN-CP-SE-011/2008.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

6. No existe la documentación completa para acreditar la procedencia del pago de las estimaciones como son: croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio, mismas que permiten verificar que se cumplan las especificaciones técnicas solicitadas por la contratante, y fotografías de la obra. Se infringió el artículo 40, fracción II, III y IV; de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*

*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

7. No se integraron en el expediente unitario las fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos. Se infringió el artículo 29, fracción II, III, y 49 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y se incumplió con las cláusulas séptima, inciso A), del contrato MAN-CP-SE-011/2008, denominada «Garantías» y también séptima, inciso C) denominada «Garantías».

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, así como al contratista de la obra; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie*

*con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

8. Con el análisis del expediente unitario de obra, se constató que en la nota de bitácora núm.10 indica el cierre de la bitácora y la conclusión de los trabajos encomendados, sin embargo no presenta fecha de elaboración. La nota de bitácora núm. 9 de fecha del 7 de junio de 2008 señala: *«Con esta fecha se observó la aplicación de la pintura vinílica en plafones y muros interiores y exteriores, el color lo definió la supervisión de la obra, también se observó los trabajos de limpieza de la misma así como también la instalación de puertas y ventanas».* Así mismo, no se encontró el oficio donde la contratista comunique a la contratante la terminación de los trabajos encomendados. Se infringieron los artículos 39, fracción I, y 42 de la Ley de Obra pública del Estado de Nayarit; y las cláusulas tercera.-plazo de ejecución, *décimo primera.-recepción de los trabajos* y décima tercera.-penas convencionales.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 5. Observación 12.AEI.08.MA.01
De la revisión documental e inspección física de la obra 18001006008, denominada «Construcción de cancha de usos múltiples en Escuela Tv. Secundaria Luis Villa Castañeda», en la localidad de El Resbalón, municipio de Acaponeta, adjudicada mediante invitación a cuando menos tres personas y contratada por $384,515.77 (trescientos ochenta y cuatro mil quinientos quince pesos 77/100 moneda nacional) IVA incluido, mediante el contrato MAN-CP-SJ-009/2008 se observó lo siguiente:

1. Se verificó que el acta de aceptación de la obra por la comunidad con fecha febrero de 2008, no presenta la firma por parte de los representantes de los beneficiarios de la misma, solo presenta la firma del representante de la dependencia ejecutora. Se infringió los artículos 33, fracción II, de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al director de obras públicas municipales, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al director de obras públicas municipales, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

2. Dentro del expediente unitario no se encontraron los planos de la micro y macro localización, así como tampoco los planos y/o croquis del proyecto ejecutivo. Se infringió el artículo 22, párrafo III, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa,

señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

3. No se encontró el oficio de asignación del supervisor de la obra, emitido por el ayuntamiento. Se infringió el artículo 42, párrafo I; de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

4. No existe la documentación completa para acreditar la procedencia del pago de las estimaciones como son: notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías de la obra. Se infringió el artículo 40, fracción II, III y IV; de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de la obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y supervisor de la obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

5. Con el análisis del expediente unitario de obra, se verificaron inconsistencias en los datos del contrato de obra y el acta de entrega-recepción. El contrato de obra No. MAN-CP-SJ-009/2008, señala en su inciso e: *"Que para cubrir las erogaciones que se deriven del presente contrato, "El municipio" cuenta con los recursos asignados y disponibles, correspondientes al Fondo de Apoyo Municipal para el ejercicio 2008, aprobado y autorizados según oficio de aprobación COP-MUN-01-FAM-024/2007, de fecha 10 de agosto de 2007"*; sin embargo, de acuerdo al oficio de aprobación COP-MUN-01-F3-013/2008 del 5 de marzo de 2008 los recursos aprobados para la obra son del Fondo para la Infraestructura Social Municipal para el Ejercicio Fiscal de 2008. Así mismo, el contrato de obra establece que el periodo de ejecución de los trabajos fue del 15 de marzo al 15 de mayo de 2008, sin embargo en el acta de entrega- recepción consta que la fecha de inicio real de los trabajos fue el 13 de febrero de 2008, y la descripción del proyecto indica:" *Construcción de jardinera, incluye excavación en cepas, plantilla de concreto simple de f´c=100kg/cm2, murete de block de 10x14x28 a tesón acabado común, castillos de concreto f´c=150 kg/cm2 de 15x15 cm…… Piso de loseta de cerámica de 33x33 asentado con pegapiso, incluye zoclo de 5 cm. De espesor.",* cuando el concepto real de los trabajos es: **"**Construcción de cancha de usos múltiples…"

Se infringió el artículo 22 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 5. Observación 13.AEI.08.MA.01
De la revisión documental de la obra No. 18001013008 denominada «Aportación municipal para el programa de infraestructura básica para la atención de los pueblos indígenas» en la localidad de Acaponeta, por $4’125,934.00 (cuatro millones ciento veinticinco mil novecientos treinta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, se observó lo siguiente:

1. Se verificó que no se integró el acta constitutiva del comité de obra, ni el convenio de concertación de la obra; así mismo el acta de aceptación de la obra por la comunidad con fecha marzo de 2008, no presenta la firma por parte de los representantes de los beneficiarios, en ella solo consta la firma del representante de la dependencia ejecutora. Se infringieron los artículos 33, fracción II, inciso a, de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al director de obras públicas municipales, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al director de obras públicas municipales, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

2. Con la revisión de los recursos ejercidos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal se detectó que el municipio de Acaponeta, Nayarit aprobó recursos por $4’125,934.00 (cuatro millones ciento veinticinco mil novecientos treinta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional), con oficio No. COP-MUN-01-F3-019/2008 de fecha 19 de marzo de de 2008 y en la cédula de registro de obra No. 18001013008 indica que la inversión ejercida total al 31 de diciembre de 2008 fue por el mismo monto. Se verificó que en el expediente solo se integró la póliza de cheque núm. E01469, que corresponde al cheque No. 114 por $1’300,000.00 (un millón trescientos mil pesos 00/100 moneda nacional) de la institución bancaria Banamex, S.A., de fecha 29 de mayo de 2008, sin embargo de acuerdo al estado analítico de ingresos del 01 al 31 de diciembre de 2008, cierre de ejercicio y cuenta pública de 2008, el ayuntamiento señala que al 31 de diciembre solo ejerció $1’653,650.00 (Un millón seiscientos cincuenta y tres mil seiscientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional). No se localizó en el expediente documentación comprobatoria del gasto por $353,650.00 (Trescientos cincuenta y tres mil seiscientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), ni la justificación de solo haber ejercido

$1'653,650.00 al 31 de diciembre de 2008 y no los $4'125,934.00 programados en su calendarización física – financiera de obra 2008. Así mismo la información integrada en el expediente, no permitió conocer con exactitud las acciones que se realizaron con la aportación del fondo y poder constatar que estas acciones cumplieran con la normativa federal establecida para el fondo, en incumplimiento de los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 21, fracciones II, III, VIII, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 117, fracción XV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 10, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Acaponeta, para el Ejercicio Fiscal 2008.

Se establecen como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al director de obras públicas municipales, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al director de obras públicas municipales, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 5. Observación 14.AEI.08.MA.01
De la revisión documental de la obra No. 18001019008 denominada «Complemento de aportación municipal para la obra adoquinado de circuito vía Matamoros, Veracruz entre Hidalgo y Matamoros» en

la localidad de Acaponeta, por $28,841.00 (Veintiocho mil ochocientos cuarenta y un pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, a través del contrato No. MAN-CP-3X1-031/2007, se observó lo siguiente

Con el análisis del expediente unitario se verificó que en él no se integró el acta constitutiva del comité de obra, ni el convenio de concertación de la obra; así mismo el acta de aceptación de la obra por la comunidad con fecha mayo de 2008, no presenta la firma por parte de los representantes de los beneficiarios, en ella solo consta la firma del representante de la dependencia ejecutora. Se infringieron los artículos 33, fracción II, inciso a, de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se establecen como presuntos responsables director de planeación y desarrollo municipal y al director de obras públicas municipales, ambos del H. XXXVII Ayuntamiento del Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1°, fracciones I y IV, 2°, 3°, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 9º de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal y al director de obras públicas municipales, ambos del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

Resultado 5. Observación 15.AEI.08.MA.01
No se enviaron las tarjetas de análisis de los precios unitarios del presupuesto base de la totalidad de las obras de la muestra seleccionada, tal como se solicitó en el oficio de notificación de inicio de auditoría OFS/AEI/364/08 del 17 de marzo de 2008. Se infringieron los artículos 7, fracción XI, 11, fracción XII y 49 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables al Presidente municipal y al director de planeación y desarrollo municipal, ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta; con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, fracciones I y IV, 2º, 3º, fracción II y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones:
*«1. En Relación a los siguientes resultados:*
*Resultado 1. Observación 1, Resultado 1. Observación 2, Resultado 2. Observación 1, Resultado 3. Observación 1, Resultado 3. Observación 2, Resultado 4. Observación 1, Resultado 5. Observación 1, Resultado 5. Observación 2, Resultado 5. Observación 3, Resultado 5. Observación 4, Resultado 5. Observación 5, Resultado 5. Observación 6, Resultado 5. Observación 7, Resultado 5. Observación 8, Resultado 5. Observación 9, Resultado 5. Observación 10, Resultado 5. Observación 11, Resultado 5. Observación 12, Resultado 5. Observación 13, Resultado 5. Observación 14 y Resultado 5. Observación 15; las observaciones son imputables a la anterior administración por lo cual he solicitado a ala Contraloría Municipal inicie con las averiguaciones pertinentes para que de esta manera inicie con los procedimientos de fincamiento de responsabilidades, y en el caso de observaciones de carácter resarcitorio esclarezca si efectivamente existe el probable daño y/o perjuicio a nuestra hacienda municipal. (Se anexa oficio de Instrucción)».*

Determinación del OFS: Observación No solventada.
Del análisis de la argumentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían información y documentación al respecto. No obstante, se realiza una revaloración estableciéndose como presunto responsable únicamente al director de planeación y desarrollo municipal, debido a que él es el directamente responsable de la documentación técnica de las obras.

Acción promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director de planeación y desarrollo municipal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit.

De la Auditoría de Evaluación del Desempeño:

Resultado 1. Recomendación 1.AED.08.MA.01
De la revisión practicada a la información que presentó el municipio se puede concluir que cuentan con el Plan Estratégico 2008-2011 alineado con el Plan Municipal de Desarrollo, sin embargo se observo que el personal no conoce ni tiene claro el propósito de la misión y visión del ayuntamiento.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta, instruir al área competente, la difusión idónea de la misión y la visión institucional, para que el personal la conozca y se identifique con ellos, a efecto de corregir las deficiencias detectadas.

El Municipio, informara al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El ayuntamiento a través del oficio No. 533/2009 informa sobre la realización de reuniones de trabajo para atender recomendaciones relativas a la Auditoria de Evaluación del Desempeño y específicamente el oficio PRES/523 suscrito por el presidente municipal dirigido a Directores de Área que señala textualmente lo siguiente: *Con el propósito de iniciar los trabajos para realizar el proceso de revisión e integración del PROGRAMA OPERATIVO del 2010-2011, el análisis y seguimiento de valores, misión y visión y las herramientas para evaluar el desempeño con indicadores de resultados, me permito convocarlos a una junta de trabajo el próximo miércoles 21 de octubre del año en curso, a las 15.00 hrs. En la sala de cabildo de esta presidencia municipal para revisar en primer termino, las actividades que habremos de realizar para que, podamos concluir con documentos que nos permitan avanzar hacia una cultura de trabajo efectivo en beneficio de todos los que integramos este XXXVIIIAYUNTAMIENTO DE ACAPONETA NAYARIT.*

Determinación del OFS: Recomendación No Atendida.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la recomendación subsiste, toda vez que solamente ha girado instrucciones para su atención, y se requiere que dichas acciones se implementen.

Acción promovida.
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta, la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente a efecto de que se realicen las instrucciones generadas por la Presidencia Municipal a través del oficio PRES/523.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 2. Recomendación 1.AED.08.MA.01
En la revisión efectuada referente a la planeación del municipio se comprobó que este tiene definido por escrito sus valores institucionales, líneas y objetivos estratégicos, mas sin embargo no tienen identificados sus fortalezas y debilidades.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que implemente acciones que permitan establecer los valores institucionales, líneas y objetivos estratégicos y la identificación de sus fortalezas y debilidades.

El Municipio, informara al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El ayuntamiento a través del oficio No. 533/2009 informa sobre la realización de reuniones de trabajo para atender recomendaciones relativas a la Auditoria de Evaluación del Desempeño y específicamente el oficio PRES/523 suscrito por el presidente municipal dirigido a Directores de Área que señala textualmente lo siguiente: *Con el propósito de iniciar los trabajos para realizar el proceso de revisión e integración del PROGRAMA OPERATIVO del 2010-2011, el análisis y seguimiento de valores, misión y visión y las herramientas para evaluar el desempeño con indicadores de resultados, me permito convocarlos a una junta de trabajo el próximo miércoles 21 de octubre del año en curso, a las 15.00 hrs. En la sala de cabildo de esta presidencia municipal para revisar en primer termino, las actividades que habremos de realizar para que, podamos concluir con documentos que nos permitan avanzar hacia una cultura de trabajo efectivo en beneficio de todos los que integramos este XXXVIIIAYUNTAMIENTO DE ACAPONETA NAYARIT.*

Determinación del OFS: Recomendación No Atendida.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la recomendación subsiste, toda vez que solamente ha girado instrucciones para su atención, y su verificación requiere de que dichas acciones se implementen.

Acción promovida.
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta, la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente a efecto de que se determinen sus fortalezas y debilidades e implemente indicadores para la medición desempeño municipal.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 3. Observación 1.AED.08.MA.01
No hay evidencia de que el municipio cuente con un Programa Operativo Anual. Lo anterior en incumplimiento de los Artículos 2 y 6 párrafo primero de la Ley de Planeación del estado de Nayarit

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de integrar el Programa Operativo Anual, corregir las deficiencias señaladas y dar cumplimiento a lo establecido en los Artículos 2 y 6 párrafo primero de la Ley de Planeación del estado de Nayarit.

El Municipio, informara al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El ayuntamiento a través del oficio No. 533/2009 informa sobre la realización de reuniones de trabajo para atender recomendaciones relativas a la Auditoria de Evaluación del Desempeño y específicamente el oficio PRES/523 suscrito por el presidente municipal dirigido a Directores de Área que señala textualmente lo siguiente: *Con el propósito de iniciar los trabajos para realizar el proceso de revisión e integración del PROGRAMA OPERATIVO del 2010-2011, el análisis y seguimiento de valores, misión y visión y las herramientas para evaluar el desempeño con indicadores de resultados, me permito convocarlos a una junta de trabajo el próximo miércoles 21 de octubre del año en curso, a las 15.00 hrs. En la sala de cabildo de esta presidencia municipal para revisar en primer termino, las actividades que habremos de realizar para que, podamos concluir con documentos que nos permitan avanzar hacia una cultura de trabajo efectivo en beneficio de todos los que integramos este XXXVIIIAYUNTAMIENTO DE ACAPONETA NAYARIT.*

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que solamente han girado instrucciones para su atención, y su verificación requiere de que dichas acciones se implementen.

Acción promovida.
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto se elabore un Programa Operativo Anual, vinculando sus programas con lo dispuesto en la Ley de ingresos y presupuesto de egresos, además de fijar áreas de responsabilidad.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 4. Recomendación 1 AED.08.MA. 01
Los principales procesos de la institución no están plasmados por escrito ni autorizados, no tienen definido su objetivo, alcance, áreas de aplicación ni diagramas de flujo, elementos que debe contener el manual de organización.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la implementación de políticas de operación y la elaboración de Manuales de Organización y Procedimientos.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El ayuntamiento a través del oficio No. 533/2009 informa sobre la realización de reuniones de trabajo para atender recomendaciones relativas a la Auditoria de Evaluación del Desempeño y específicamente el oficio PRES/523 suscrito por el presidente municipal dirigido a Directores de Área que señala textualmente lo siguiente: *Con el propósito de iniciar los trabajos para realizar el proceso de revisión e integración del PROGRAMA OPERATIVO del 2010-2011, el análisis y seguimiento de valores, misión y visión y las herramientas para evaluar el desempeño con indicadores de resultados, me permito convocarlos a una junta de trabajo el próximo miércoles 21 de octubre del año en curso, a las 15.00 hrs. En la sala de cabildo de esta presidencia municipal para revisar en primer termino, las actividades que habremos de realizar para que, podamos concluir con documentos que nos permitan avanzar hacia una cultura de trabajo efectivo en beneficio de todos los que integramos este XXXVIIIAYUNTAMIENTO DE ACAPONETA NAYARIT.*

Determinación del OFS: Recomendación No Atendida.
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la recomendación subsiste, toda vez que solamente ha girado instrucciones para su atención, y su verificación requiere de que dichas acciones se implementen.

Acción promovida.
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, para que realice la elaboración de Manuales de Organización y Procedimientos, a fin de identificar los principales procesos de la Institución definir su objetivo, alcance y áreas de aplicación.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 5. Observación 1.AED.08.MA.01
Con el objeto de evaluar el control interno del municipio, se revisaron los instrumentos normativos del control financiero en donde constatamos que el sistema contable no brinda información oportuna y al

corriente, puesto que no se registran las operaciones de manera inmediata. Lo anterior en incumplimiento al Articulo 3 fracción XX de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerza las acciones necesarias para corregir las deficiencias señaladas, en cumplimiento del Articulo 3 fracción XX de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

El Municipio, informara al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida: Recomendación.
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, se recomienda al Municipio instruir al titular del área competente la implementación de operación para llevar a cabo el registro oportuno de operaciones financieras e informar al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit su resultado.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 6. Sin Observación
Se cuenta con un área administrativa que realiza las funciones de tesorería la cual controla el efectivo y elabora conciliaciones bancarias, dicha área manifiestó no tener excedentes que pudieran ser invertidos para obtener rendimientos.

Resultado 7 Recomendación 1.AED.08.MA.01
El ayuntamiento presenta informes de avance sobre sus actividades de manera mensual, sin embargo estos se entregan de manera manual e informal, no se toman las medidas preventivas en base a los resultados, además de que no hacen referencia con claridad, de lo logrado contra lo programado

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que se

realice la entrega sistemática de los informes de resultados que permitan conocer los grados de avance en relación a lo programado.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta recomendación.

Determinación del OFS: Recomendación No Atendida.
Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no atendió lo recomendado.

Acción promovida: Recomendación.
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, se recomienda al Municipio de Acaponeta instruir al titular que se implemente un sistema de seguimiento sobre el cumplimiento de las metas programadas, y con base en los informes presentados, se tomen medidas preventivas y correctivas, se incorpore a los informes, un comparativo de lo realizado contra lo programado y presupuestado en todas las áreas sustantivas del ayuntamiento.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 8. Recomendación 1.AED.08.MA.01
El municipio no cuenta con indicadores que nos permitan valorar el grado de cumplimiento y satisfacción de los servicios públicos prestados, y así poder establecer una mejora continúa de las acciones del ayuntamiento, asimismo no se tienen elementos suficientes para establecer el lugar que ocupa en el promedio nacional.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que se elaboren e implementen indicadores de desempeño.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.
El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación esta recomendación.

Determinación del OFS: Recomendación No Atendida.
Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no atendió lo recomendado.

Acción promovida: Recomendación.
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, se recomienda al Municipio de Acaponeta instruir al titular del área competente la implementación de un sistema de indicadores de desempeño que nos permita poder medir el grado de eficacia, eficiencia, economía y transparencia con que se administra al Ayuntamiento.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III)

En relación al cumplimiento de metas:

Resultado 9. Observación 1. AED.08.MA. 01
El Ayuntamiento reporta la aprobación de recursos por $15’174,870.00 (Quince millones ciento setenta y cuatro mil ochocientos setenta pesos 00/100 moneda nacional) monto que incluye recursos no ejercidos en periodos anteriores y manifiesta como ejercidos $12’262,368.00 (Doce millones doscientos sesenta y dos mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional) que representan el 80.80% del total aprobado.

Se observa un deficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, principalmente por la importante cantidad de recursos subejercidos y las variaciones. Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerza las acciones necesarias a efecto de eficientar el ejercicio de los recursos en el período en que le son aprobados, en cumplimiento de lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Municipio, informara al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida: Recomendación.
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, se recomienda al Municipio de Acaponeta instruir al titular del área competente a efecto de que ejerza las acciones necesarias para que los recursos se apliquen eficientemente y en el tiempo programado para su aplicación, en cumplimiento lo establecido en el artículo 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 10. Sin observación
El ayuntamiento ejerció $12'262,368 (Doce millones doscientos sesenta y dos mil trescientos sesenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional), que representan el 102.10% respecto del monto asignado que fue de $12'010,118 (doce millones diez mil ciento diez y ocho pesos 00/100 moneda nacional), como lo registra el periódico oficial No. 014 del Estado de Nayarit de fecha 30 de enero del 2008. (tal situación es factible, toda vez que dentro de los recursos ejercidos, se incorporan remanentes de ejercicios anteriores)
Del análisis del índice de cumplimiento de metas (avance físico) de los programas ejercidos se concluye que de las 30 obras programadas, 28 cumplieron con las metas al 100%; representando un 93.33% de cumplimiento, las dos restantes no registran avance en virtud de transferir el recurso para el ejercicio 2009.

Resultado 11. Observación 1.AED.08.MA.01
De acuerdo a los datos del cierre de ejercicio se atendieron localidades con los siguientes grados de marginación: un 12% para los grados de marginación muy alto, 31% para el grado de marginación alto, 44% para el grado de marginación medio y un 12% para el bajo.

Los programas corresponden a los establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, sin embargo no se atendieron servicios básicos prioritarios como agua entubada, drenaje y energía eléctrica, en donde según datos municipales del INEGI existen carencia en un 8.8%, 11.8% y 4.1%. Privilegiando programas de Urbanización municipal y caminos rurales en donde se aplico el 60.3% y 15.7% respectivamente.

Se observa que no se aplicaron los recursos en las localidades y programas prioritarios que atiendan las carencias de servicios más apremiantes del municipio. Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que dentro de la planeación se incluya la cobertura de programas prioritarios y localidades de extrema pobreza, en

cumplimiento a lo establecido en los artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y el 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida: Recomendación.
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, se recomienda al Municipio de Acaponeta instruir al titular del área competente para que se realice una adecuada planeación del ejercicio del gasto, a efecto de que se apliquen eficientemente a las localidades con rezago social y pobreza extrema, en cumplimiento lo establecido en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 12 Observación 1.AED.08.MA.01
Los recursos se distribuyeron de la siguiente manera: los grados de marginación prioritarios muy alto y alto reciben $505,192.00 (Quinientos cinco mil ciento noventa y dos pesos 00/100 m. n.) que representan el 4.1% de los recursos aplicados y los grados de marginación no prioritarios medio y bajo reciben $11’757,176.00 (Once millones, setecientos cincuenta y siete mil ciento setenta y seis pesos 00/100 m. n.) representan el 95.9% de los recursos del Fondo.

Por lo antes mencionado se estima que los recursos no se aplicaron a los sectores de la población que se encuentran en condiciones de rezago social y pobreza extrema. Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y el Artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de los recursos se destinen racionalmente y en las localidades con mayor grado de marginación, en cumplimiento a lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y el Artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Recomendación No Atendida.
Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida.
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que se aplique los recursos en las localidades con sectores de la población con rezago social y pobreza extrema, en cumplimiento a lo establecido en el articulo 33 de la Ley de Coordinación fiscal.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Resultado 13. Sin Observación.
El FISM constituyó en el ejercicio revisado, un apoyo para las finanzas municipales, representando el 98.3% del monto de los recursos propios del municipio (derechos, contribuciones especiales, productos, aprovechamientos, financiamientos, rendimientos bancarios y otros); el 28.5% de las Participaciones Fiscales, y el 22.1% de los recursos propios más Participaciones.

Resultado 14. Observación 1. AED.08.MA. 01
Del balance de los elementos anteriores, se puede concluir que el municipio no cumplió con las metas y objetivos del FISM, por lo siguiente: En primer lugar que existe un deficiente proceso de planeación, programación y presupuestación de los recursos, lo que propició un alto subejercicio de recursos del fondo; en segundo lugar sus acciones y recursos no se orientaron a atender localidades ubicadas en rezago social y pobreza extrema. Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit , y 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en el artículo 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que el ejercicio de los recursos garanticen una utilización eficiente, se apliquen en el periodo autorizado y atienda a la población con rezago social y pobreza extrema, en cumplimiento a lo establecido en los Artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, y 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.
El sujeto fiscalizado no presentó argumentos de solventación a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.
Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado.

Acción promovida.
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121 apartado A fracción I de la Constitución Política del Estado de Nayarit, y 50 fracción III de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, recomienda al Municipio de Acaponeta la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente, a efecto de que ejerza las acciones necesarias para que los recursos se apliquen eficientemente, en el tiempo programado para su aplicación y en las localidades con mayor grado de marginación y pobreza extrema, en cumplimiento lo establecido en los artículos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, y 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Municipio, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

Del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (Fondo IV)

En relación al cumplimiento de metas:

Resultado 15. Sin Observación
El Ayuntamiento reporta la aprobación de recursos por $12’957,200.00 (Doce millones novecientos cincuenta y siete mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional) y ejerció de $12’730,124.00 (Doce millones setecientos treinta mil ciento veinticuatro pesos 00/100 moneda nacional) que representan el 98.2% del total aprobado.

Asimismo el monto asignado d; representa un 102.57% con respecto al recurso ejercido.

Resultado 16. Sin Observación
Los recursos ejercidos $12’730,124.00 (Doce millones setecientos treinta mil ciento veinticuatro pesos 00/100 moneda nacional) representan el 97.48% del total asignado que fue de $13’057,678.00 (Trece millones cincuenta y siete mil seiscientos setenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional), como se registra en el periódico oficial No. 014 del Estado de Nayarit de fecha 30 de enero del 2008.
Las obras del ejercicio ascendieron a 19, cumpliendo todas al 100% con las metas programadas, y corresponden al destino contemplados en el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal.

Resultado 17. Sin Observación.
De la revisión del avance físico y financiero del cierre de ejercicio del Fondo, se determinó que el municipio de Acaponeta tuvo un nivel de cumplimiento financiero de 98.2% y del 100% en las metas físicas en cada uno de los proyectos y acciones consideradas en todos los rubros para los que fueron destinados recursos del Fondo.

Resultado 18. Sin Observación.
Del análisis que se efectuó a la aplicación de los recursos del Fondo, se determinó que los Fondos del FORTAMUN-DF se ejercieron adecuadamente, ya que se cumplieron las metas financieras en un 98.2% y las físicas en un 100%.

En relación al cumplimiento de objetivos:

Resultado 19. Sin Observación.
De acuerdo a información registrada en el cierre de ejercicio el municipio, se identificó que se canalizaron los recursos a los renglones prioritarios del fondo: en seguridad pública se ejerció el 49.3% del fondo y 48.1% para la atención de obligaciones financieras.

Resultado 20. Sin Observación
En el renglón de obligaciones financieras el municipio registra en cuenta publica en el programa 6P Canalización de recursos financieros el siguiente desglose: el 24.1% a deuda pública y el resto 75.9% a compromisos de pasivo.

Resultado 21. Sin Observación
Los recursos del fondo representaron un importante apoyo a la Seguridad Pública municipal, invirtió un monto de $6’270,413.00 (Seis millones doscientos setenta mil cuatrocientos trece pesos 00/100 moneda. nacional.), en tanto que con recursos propios aportó $1’617,273.00 (Un millón seiscientos diez y siete mil doscientos setenta y tres mil pesos 00/100 m. n.) que representan un 25.8% de los recursos del FORTAMUN.

Resultado 22 Sin Observación
Del balance de los elementos antes mencionados, se concluye que el municipio cumplió con las metas y objetivos del fondo respecto al ejercicio presupuestal; ya que destinó los recursos a atender las prioridades para las que fue creado el fondo, específicamente en el pago de deuda pública y a la atención de prioridades de seguridad publica.

## XI. Cumplimiento de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales.

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, en el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se proporcionó el cumplimiento de los principios básicos de contabilidad gubernamental, como a continuación se expresa:

| Principio Básico de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | No cumplió | Comentario |
|---|---|---|---|
| Ente | ✓ | | |
| Base de Registro | | X | Los gastos no fueron registrados en el momento que se devengaron y los ingresos cuando se realizaron. |
| Cuantificación en Términos Monetarios | ✓ | | |
| Periodo Contable | | X | Las operaciones no fueron registradas en el periodo correspondiente. |
| Costo Histórico | ✓ | | |
| Existencia Permanente | ✓ | | |
| Control Presupuestario | | X | No fue realizado correctamente el registro presupuestario de los egresos comprendidos en el presupuesto |
| Revelación Suficiente | | X | Los estados financieros no incluyeron la información suficiente que reflejara la situación financiera. |
| Integración de la Información | ✓ | | |
| Importancia Relativa | | X | Los estados financieros no revelaron algunas partidas con suficiencia para la toma de decisiones. |
| Consistencia | | X | Los métodos de cuantificación contable no se aplicaron con criterio uniforme en el periodo |
| Cumplimiento de Disposiciones Legales | | X | No observo las disposiciones legales que le eran aplicables en las transacciones y comprobaciones. |

## XII. Impacto de las Irregularidades detectadas.

### a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.

| Tipo de omisión | Importe $ |
|---|---|
| Clasificaciones erróneas | |
| Diferencia en registros contables | |
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 8'096,892.49 |
| Total | 8'096,892.49 |

b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.

| Tipo de Auditoría | Determinado $ | Recuperado $ | Por recuperar * $ |
|---|---|---|---|
| Gestión Financiera | 3'6205,184.70 | 28'616,050.62 | 7'589,134.08 |
| Obra Pública | 4'982,219.77 | 0.00 | 4'982,219.77 |
| Total | 41'187,404.47 | 28'616,050.62 | 12'571,353.85 |

* Este importe representa el monto de las operaciones observadas, las cuales no necesariamente implican recuperaciones o daños a la Hacienda Pública y estarán sujetas a las aclaraciones que se efectúen, durante la etapa en que se desahogue el procedimiento de responsabilidades resarcitorias.

## XIII. Resumen de las Observaciones y Acciones Promovidas

El resultado de las observaciones determinadas por éste ente fiscalizador, una vez concluido el proceso de revisión, y analizados los argumentos de solventación que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, así como las recomendaciones emitidas al mismo, se muestran en el cuadro siguiente:

| Tipo de observación | Observaciones | | | Total de acciones promovidas | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Total | Solventadas | Sin solventar | Recomendaciones | Administrativas | Procedimiento resarcitorio |
| Financiera | 65 | 11 | 54 | 1 | 41 | 13 |
| Obra Pública | 132 | 10 | 122 | 0 | 105 | 17 |
| Evaluación del Desempeño | 6 | | 6 | 11 | | |
| Total | 203 | 21 | 182 | 12 | 146 | 30 |

## XIV. Dictamen de la Auditoría.

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2008, cuyo objetivo consistió en comprobar la adecuada administración, manejo, aplicación, comprobación y justificación de los recursos públicos; que la planeación, adjudicación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; y determinar que las acciones, en el ejercicio de los recursos públicos, de los sujetos de fiscalización hayan alcanzado los objetivos y metas propuestos, con apego a la normatividad, con eficiencia, eficacia y economía, de conformidad con lo establecido con la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables; para efectos de la Auditoría de Gestión Financiera se determinó fiscalizar un monto de $66'204,286.36 (sesenta y seis millones doscientos cuatro mil doscientos ochenta y seis pesos 36/100 moneda nacional), que representa el 64.35% de los $102'882,255.53 (ciento dos millones ochocientos ochenta y dos mil doscientos cincuenta y cinco pesos 53/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2008; en Auditoría de Obra Pública se fiscalizaron $13'379,826.00 (trece millones trescientos setenta y nueve mil ochocientos veintiséis pesos 00/100 moneda nacional), que representa el 34.00% de los

39’729,224.00 (treinta y nueve millones setecientos veintinueve mil doscientos veinticuatro pesos 00/100 moneda nacional), reportados en el Cierre de Ejercicio 2008; y en Auditoría de Evaluación del Desempeño se realizó el análisis sobre las cifras totales del ingreso gasto reportadas en informes financieros de cuenta pública y cierres de ejercicio.

La fiscalización se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable y atendiendo a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental, los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas y a la normativa institucional para la fiscalización de la gestión gubernamental, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y desarrollada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría, no presenta errores importantes. Esta auditoría se ejecutó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el Ayuntamiento de Acaponeta, Nayarit, cumplió con las disposiciones normativas aplicables al registro e información contable y presupuestaria, transparencia del ejercicio, destino de los recursos, obra pública, adquisiciones, arrendamientos y servicios, respecto de las operaciones examinadas, excepto por los resultados con observación que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a:

Gestión Financiera.- El comité de adquisiciones no se integro y/o sesiono, la no remisión al congreso del acta de entrega recepción, así como de las actas de sesión de cabildo, el programa anual de adquisiciones no se elaboro y/o aprobo, se realizaron diversas adquisiciones sin apegarse al procedimiento de adjudicación correspondiente, no realiza gestiones de cobro, retenciones pendientes de entero, partidas sobre ejercidas, ejercen sin tener partida presupuestal aprobada; errores y omisiones de la Información Financiera por $8’096,892.49 (ocho millones noventa y seisi mil ochocientos noventa y dos pesos 49/100 moneda nacional), que se integran por operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente, diferencias entre registros administrativos contables y presupuestales y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por $7’589,134.08 (siete millones quinientos ochenta y nueve mil ciento treinta y cuatro pesos 08/100 moneda nacional), que se refiere a: descuentos improcedentes en los ingresos, faltantes de documentación comprobatoria, gastos improcedentes, facturas apócrifas, ingresos pendientes de depositar.

Obra Pública.- Eeficiencia en la generación e integración de documentación correspondiente a la participación social, así como deficiencias en la entrega recepción y finiquitos de obra y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por $4’982,219.77 (cuatro millones novecientos ochenta y dos mil doscientos diecinueve pesos 77/100 moneda nacional), generado por conceptos pagados y no ejecutados, volúmenes pagados de mas, deficiencias técnicas, incumplimiento de plazos sin aplicar penas convencionales, faltante de documentación comprobatoria e indebida aplicación de recursos del Fondo III.

Evaluación del Desempeño.- El desempeño del Ayuntamiento de Acaponeta, muestra deficiencias en el proceso de planeación, hace falta identificar las fortalezas y debilidades de la Institución así como implementar indicadores que permitan valorar el grado de cumplimiento y satisfacción de los servicios públicos prestados; no existe evidencia de un Programa Operativo Anual y además no cuenta con Manuales de Organización y Procedimientos que permita identificar los principales procedimientos de la Institución.